



CITTA' DI ROVATO
(PROVINCIA DI BRESCIA)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 32

Adunanza ordinaria – seduta pubblica di 1^a convocazione

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

L'anno duemilaventitre addì ventotto del mese di settembre dalle ore 19:00 nella Sala delle adunanze consiliari.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

All'appello risultano

N.	Cognome e nome		Presente	Assente
1.	Belotti Tiziano Alessandro	Sindaco	X	
2.	Martinelli Roberta	Consigliere	X	
3.	Lazzaroni Daniele	Consigliere	X	
4.	Caca Eduart	Consigliere	X	
5.	Vezzoli Diego	Consigliere	X	
6.	Parzani Renato	Consigliere	X	
7.	Venturi Stefano	Consigliere	X	
8.	Pe Gabriella	Consigliere		X g
9.	Buffoli Gabriele	Consigliere	X	
10.	Inverardi Valentina	Consigliere	X	
11.	Capoferri Carlo Alberto	Consigliere	X	
12.	Remonato Valentina	Consigliere	X	
13.	Fogliata Stefano	Consigliere	X	
14.	Buffoli Luciana Loredana	Consigliere	X	
15.	Zoppi Elena	Consigliere	X	
16.	Bonassi Renato	Consigliere	X	
17.	Giliberto Andrea	Consigliere	X	
TOTALE			16	1

Sono presenti gli Assessori:

Belleri Elena, Bergo Valentina, Bosio Pier Italo, Dotti Daniela.

Assiste all'adunanza l'infrascritto Segretario Generale: dr.ssa Mattia Manganaro il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Presidente Martinelli Roberta dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto al n.5 dell'ordine del giorno.

Il Consiglio Comunale

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

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

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.”;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rilevato che il Comune di Rovato ha una popolazione residente al 31/12/2021 pari a n. 19.502 abitanti;

Visto l'art. 11-sexies (Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore) del D.L. n. 135/2018 che prevede che all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n. 112/2017 e all'art. 4, comma 2 del D.Lgs.

n. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex IPAB, derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza, ai sensi del D.P.C.M. 16 febbraio 1990 e del D.Lgs. n. 207/2001, dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;

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

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

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

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 133 del 20/06/2022 avente ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel "Gruppo Comune di Rovato" e nel bilancio consolidato 2022 del Comune di Rovato";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 27/04/2023, rettificata (limitatamente alla composizione del risultato di amministrazione, a seguito delle risultanze della certificazione Covid 19/2022, trasmessa successivamente all'approvazione del Consuntivo 2022) con successiva determinazione dirigenziale n. 573 del 22 agosto 2023, di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visto il bilancio dell'esercizio 2022 della Cogeme Spa, da assoggettare a consolidamento;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 29/09/2022 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2021;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 193 del 07/09/2023;

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dal termine di approvazione, i propri bilanci consolidati (a partire dal consolidato 2016), compresi gli allegati previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011;

Visto il vigente comma 1-quinquies. dell'art. 9 del DL 113/2016 che recita:
"In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della [legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'[articolo 141](#) del testo unico di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo";

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il D.M. 1° settembre 2021 che ha apportato modifiche allo schema di bilancio consolidato, a partire da quello del 2021, che riguardano la composizione del patrimonio netto;

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

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

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità ed in particolare il Titolo VII (Bilancio consolidato);

Vista l'allegata relazione del collegio dei revisori dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile del Dirigente del Servizio Finanziario dott. Claudio Battista, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, allegati;

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.Lgs. 18/08/2000, n° 267, è

stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Dato atto che l'argomento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare nella seduta del 25.09.2023;

Uditi gli interventi quali risultano dalla trascrizione integrale qui allegata;

Con voti: favorevoli n. 10 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Vezzoli Diego, Parzani Renato, Venturi Stefano, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina, Capoferri Carlo Alberto) contrari: n. 6 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano, Buffoli Luciana, Zoppi Elena, Bonassi Renato e Giliberto Andrea), astenuti nessuno, resi per alzata di mano dai n. 16 amministratori presenti e votanti;

Delibera

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza, ivi compresi quello di cui al citato D.M. del 12 maggio 2016;
- 3) di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale.

Con voti: favorevoli n. 10 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Vezzoli Diego, Parzani Renato, Venturi Stefano, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina, Capoferri Carlo Alberto) contrari: n. 6 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano, Buffoli Luciana, Zoppi Elena, Bonassi Renato e Giliberto Andrea), astenuti nessuno, resi per alzata di mano dai n. 16 amministratori presenti e votanti;

delibera
altresi

- 5) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi e per gli affetti di cui all'art. 134, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 32 DEL 28/09/2023

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Letto, confermato e sottoscritto,

IL PRESIDENTE
avvocato Roberta Martinelli
(firmato digitalmente)

IL SEGRETARIO GENERALE
dr.ssa Mattia Manganaro
(firmato digitalmente)

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

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



CITTA' DI ROVATO

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

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

Favorevole

Data 21/09/2023

Il Dirigente/Funziionario delegato

BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)



CITTA' DI ROVATO

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

*relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: **Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.***

Favorevole

Data 21/09/2023

Il Dirigente/Funzionario delegato
BATTISTA CLAUDIO
(Firmato digitalmente)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2022	SALDO 2021
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	34.808,70	56.573,05
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.577,61	3.895,91
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	421.075,26	230.297,70
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	282.215,82	337.720,99
5	avviamento	533.302,19	328.985,17
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	146.386,12	45.574,19
9	altre	280.588,07	221.606,76
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.701.953,77	1.224.653,77
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	36.486.459,76	36.486.918,07
1.1	Terreni	376.542,58	406.020,58
1.2	Fabbricati	3.635.931,69	3.544.919,84
1.3	Infrastrutture	28.935.357,08	28.997.349,24
1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	114.375.821,32	107.335.654,32
2.1	Terreni	20.291.342,21	19.461.763,56
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	41.665.886,71	37.966.733,04
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	48.686.325,19	46.536.309,39
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.568.460,19	1.358.777,65
2.5	Mezzi di trasporto	110.270,33	56.630,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.400,21	72.653,84
2.7	Mobili e arredi	127.685,12	135.631,68
2.8	Infrastrutture	793.807,89	673.293,82
2.99	Altri beni materiali	1.081.643,47	1.073.860,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.279.824,69	8.551.542,66
	Totale immobilizzazioni materiali	162.142.105,77	152.374.115,05
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	9.356.397,73	9.332.254,08
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	9.356.397,73	9.332.254,08
2	Crediti verso	128.633,07	238.598,66
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	128.633,07	238.598,66
3	Altri titoli	6.135.080,97	161.198,17
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.620.111,77	9.732.050,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	179.464.171,31	163.330.819,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	1.405.916,52	1.422.905,48
	Totale	1.405.916,52	1.422.905,48
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.099.028,53	1.558.600,10
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.094.258,94	1.529.499,81
c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	29.100,29
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.086.584,78	2.125.867,88
a	verso amministrazioni pubbliche	2.086.584,78	2.125.867,88
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	16.998.989,92	12.626.396,99
4	Altri Crediti	4.855.798,26	3.749.599,97
a	verso l'erario	1.747.395,31	1.361.872,86
b	per attività svolta per c/terzi	112.519,13	118.034,53
c	altri	2.995.883,82	2.269.692,58
	Totale crediti	26.040.401,49	20.060.464,94
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	6.164.565,64	7.385.241,16
a	Istituto tesoriere	6.164.565,64	7.385.241,16
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2022	SALDO 2021
2	Altri depositi bancari e postali	5.069.999,46	5.976.087,63
3	Denaro e valori in cassa	1.497,10	1.423,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilita liquide	11.236.062,20	13.362.752,02
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.682.380,21	34.846.122,44
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	566.451,65	678.145,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	566.451,65	678.145,30
	TOTALE DELL'ATTIVO	218.713.003,17	198.855.087,47

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

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

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2022

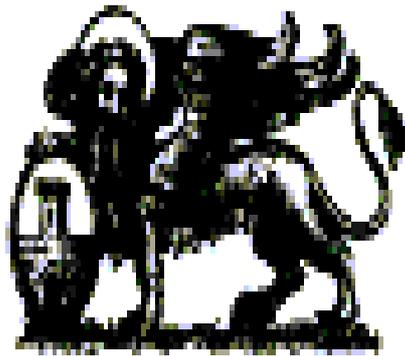
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2022	SALDO 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	109.674.659,89	99.058.799,96
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.937.035,28	8.666.533,92
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.596.789,77	66.576.296,17
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	30.140.834,84	23.815.969,87
III	Risultato economico dell'esercizio	1.101.392,85	2.668.187,32
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	3.232.925,83	2.331.109,93
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	122.957.958,18	113.007.076,82
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VI	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	122.957.958,18	113.007.076,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	8.202,29	3.887,29
2	per imposte	1.472.419,52	0,00
3	altri	4.402.634,18	3.727.641,05
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.883.255,99	3.731.528,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		382.106,18	427.431,84
	TOTALE T.F.R. (C)	382.106,18	427.431,84
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	44.336.375,33	41.510.001,89
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	1.679.919,25	1.814.312,79
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	4.658,76	31.942,48
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	39.668.265,61	35.320.552,47
	<i>d verso altri finanziatori</i>	2.983.531,71	4.343.194,15
2	Debiti verso fornitori	12.276.237,20	9.902.856,75
3	Acconti	4.239.547,72	2.241.005,11
4	Debiti per trasferimenti e contributi	799.532,65	982.521,04
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	451.911,40	237.300,40
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	347.621,25	745.220,64
5	altri debiti	5.409.081,83	5.179.706,59
	<i>a tributari</i>	741.664,06	805.326,51
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	285.144,35	458.409,97
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	72.418,56	72.418,56
	<i>d altri</i>	4.309.854,86	3.843.551,55
	TOTALE DEBITI (D)	67.060.774,73	59.816.091,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	199.459,92	163.410,00
II	Risconti passivi	22.229.448,17	21.709.549,09
1	Contributi agli investimenti	21.756.220,38	5.803.361,83
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	7.186.472,75	5.657.762,81
	<i>b da altri soggetti</i>	14.569.747,63	145.599,02
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	473.227,79	15.906.187,26
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.428.908,09	21.872.959,09
	TOTALE DEL PASSIVO	218.713.003,17	198.855.087,47
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	4.322.499,76	6.250.347,13
2)	beni di terzi in uso	3.181,37	3.181,37
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.325.681,13	6.253.528,50

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

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2022	SALDO 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.353.510,67	7.551.812,35
2	Proventi da fondi perequativi	1.063.864,25	913.912,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.899.225,23	5.416.993,13
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.800.309,64	5.305.061,31
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.401,48	65.401,48
c	Contributi agli investimenti	33.514,11	46.530,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.665.867,10	23.659.820,56
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.773,21	499.552,57
b	Ricavi della vendita di beni	1.042.686,73	1.019.670,95
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.056.407,16	22.140.597,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	30.112,16	159.723,39
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	66.088,33	33.436,86
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	835.473,59	773.904,66
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.586.115,12	3.766.355,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		51.500.256,45	42.275.958,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.601.962,53	2.763.197,80
10	Prestazioni di servizi	26.531.996,36	19.563.526,94
11	Utilizzo beni di terzi	1.022.590,36	1.184.776,02
12	Trasferimenti e contributi	1.794.627,15	2.049.963,90
a	Trasferimenti correnti	1.542.285,73	1.941.877,01
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	146.708,57	9.090,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	105.632,85	98.996,89
13	Personale	7.274.151,14	6.968.264,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.931.444,85	6.455.797,27
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	352.310,49	373.059,13
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.001.061,87	4.999.349,59
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.578.072,49	1.083.388,55
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(52.130,07)	(13.066,20)
16	Accantonamenti per rischi	93.073,16	32.484,00
17	Altri accantonamenti	987.568,54	192.472,79
18	Oneri diversi di gestione	1.119.406,71	586.792,55
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		51.304.690,73	39.784.210,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		195.565,72	2.491.748,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	764.456,83	946.392,32
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	764.456,83	946.392,32
20	Altri proventi finanziari	21.479,78	29.081,10
Totale proventi finanziari		785.936,61	975.473,42
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.293.201,05	908.546,76
a	Interessi passivi	88.259,09	908.546,76
b	Altri oneri finanziari	1.204.941,96	0,00
Totale oneri finanziari		1.293.201,05	908.546,76
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(507.264,44)	66.926,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	118,33	99,40
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		118,33	99,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	2.015.706,24	1.218.143,08
a	Proventi da permessi di costruire	639.878,33	535.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.139.595,31	330.422,91
d	Plusvalenze patrimoniali	236.232,60	352.720,17
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		2.015.706,24	1.218.143,08
25	Oneri straordinari	234.443,05	390.580,26
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	232.407,79	274.287,54
c	Minusvalenze patrimoniali	2.035,26	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	116.292,72
Totale oneri straordinari		234.443,05	390.580,26
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.781.263,19	827.562,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.469.682,80	3.386.337,61
26	Imposte (*)	368.289,95	718.150,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.101.392,85	2.668.187,32
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.101.392,85	2.668.187,32
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00



COMUNE DI ROVATO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA ESERCIZIO 2022

INTRODUZIONE

In relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale 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;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

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

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
SI PRECISA CHE GLI ONERI FINANZIARI RIFERITI AL COMUNE DI ROVATO INSERITI NEI PROSPETTI PRECEDENTI, PARI AD EURO 88.259,09, SONO COSTITUITI DAGLI INTERESSI PAGATI NEL CORSO DEL 2022 PER I MUTUI IN ESSERE CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA, UNICREDIT E BANCA INTESA. PER QUELLI RIFERITI A COGEME SPA SI RIMANDA A QUANTO CONTNEUTO NELLA NOTA INTEGRATIVA DELLA PARTECIPATA, ALLEGATA ALLA PRESENTE RELAZIONE.....	18
3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	19
3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	20
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	21
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	24
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	26
3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	28
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	28
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	29
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	30
3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE.....	33
PROSPETTI ANALITICI.....	34
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	35
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	38
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	42
CONCLUSIONE.....	45

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO**

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un’amministrazione pubbliche, come definiti dall’articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
4. le società controllate dall’amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell’assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull’assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un’influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell’articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.¹

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

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

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
COGEME S.P.A	00298360173	VIA XXV APRILE 18	COGEMESPA.AGA@CERT.COGE.ME.NET	Società per azioni		21,67200%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

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

Gli enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

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

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

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

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
COGEME S.P.A	946.210,14	21,67200%	4.216.000,00	Proporzionale

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

Voci Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2022	COMUNE DI ROVATO	Quota 3% di rilevanza	COGEME SPA
TOTALE DELL'ATTIVO	108.358.559,53	3.250.756,79	513.834.872,00
PATRIMONIO NETTO	91.034.955,48	2.731.048,66	151.230.993,00
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	14.528.098,46	435.842,95	171.014.660,00

Si precisa che la spesa per il personale sostenuta dal Comune di Rovato per l'anno 2022 ammonta ad Euro 3.181.346,70, mentre per la società Cogeme Spa è di Euro 18.885.218,00.

Come previsto dalla normativa, nei prospetti sotto indicati, vengono illustrati i compensi percepiti nel 2022 dagli Amministratori Comunali e della partecipata Cogeme Spa

Nominativo	Carica presso il COMUNE DI ROVATO	Indennità mensile anno 2022 (a partire da marzo 2022)
BELOTTI TIZIANO	Sindaco	Euro 4.140,00
AGNELLI SIMONE	Vice Sindaco	Euro 1.138,50
BELLERI ELENA	Assessore	Euro 1.863,00
BERGO VALENTINA	Assessore	Euro 931,50
BOSIO PIER ITALO	Assessore	Euro 1.863,00
DOTTI DANIELA	Assessore	Euro 1.863,00
MARTINELLI ROBERTA	Assessore	Euro 1.863,00
CONSIGLIERI COMUNALI	Consigliere Comunale	Euro 21,00 a seduta

Nominativo	Carica presso COGEME SPA	Compenso Lordo annuo 2022
FOGLIATA GIACOMO	Presidente Consiglio di Amministrazione	Euro 24.000,00 lordi
GREGORINI ROSSANA MARIA	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
MENA DANIELA	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
PAPA ALBERTO	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi
PEDRALI GIOVANNI	Consigliere	Euro 10.000,00 lordi

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 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	27.806,35	27.806,35	13.493,89	13.493,89	-14.312,46	0,793%
COGEME S.P.A.	5.526.632,00	1.196.847,42	7.790.974,00	1.688.459,88	2.264.342,00	99,207%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	5.554.438,35	1.224.653,77	7.804.467,89	1.701.953,77	2.250.029,54	100,000%

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 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	89.790.266,94	89.790.266,94	96.025.968,36	96.025.968,36	6.235.701,42	59,206%
COGEME S.P.A	288.990.802,00	62.583.848,11	305.292.153,00	66.162.915,41	16.301.351,00	40,794%
Totale Immobilizzazioni Materiali	378.781.068,94	152.374.115,05	401.318.121,36	162.188.883,77	22.537.052,42	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	941.850,14	941.850,14	946.210,14	946.210,14	4.360,00	5,712%
COGEME S.P.A	44.939.282,00	9.732.050,91	72.075.082,00	15.620.111,77	27.135.800,00	94,288%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	45.881.132,14	10.673.901,05	73.021.292,14	16.566.321,91	27.140.160,00	100,000%

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.

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	4.278.379,29	4.278.379,29	4.305.229,02	4.305.229,02	26.849,73	16,526%
COGEME S.P.A	72.946.612,00	15.797.318,29	100.340.740,00	21.745.845,17	27.394.128,00	83,474%
Totale Crediti	77.224.991,29	20.075.697,58	104.645.969,02	26.051.074,19	27.420.977,73	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2022 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	9.744.471,16	9.744.471,16	8.932.983,16	8.932.983,16	-811.488,00	13,319%
COGEME S.P.A	231.283.953,00	50.086.852,86	268.265.339,00	58.138.464,27	36.981.386,00	86,681%
Totale Debiti	241.028.424,16	59.831.324,02	277.198.322,16	67.071.447,43	36.169.898,00	100,000%

RATEI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,000%

RATEI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	163.410,00	163.410,00	159.150,00	159.150,00	-4.260,00	79,790%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	186.000,00	40.309,92	186.000,00	20,210%
Totale Ratei Passivi	163.410,00	163.410,00	345.150,00	199.459,92	181.740,00	100,000%

RISCONTI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	62.940,79	62.940,79	65.143,18	65.143,18	2.202,39	11,500%
COGEME S.P.A	2.840.804,00	615.204,51	2.313.162,00	501.308,47	-527.642,00	88,500%

Totale Risconti Attivi	2.903.744,79	678.145,30	2.378.305,18	566.451,65	-525.439,61	100,000%
------------------------	--------------	------------	--------------	------------	-------------	----------

RISCONTI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	6.284.262,03	6.284.262,03	7.773.426,42	7.773.426,42	1.489.164,39	34,969%
COGEME S.P.A	71.228.699,00	15.425.287,06	66.703.681,00	14.456.021,75	-4.525.018,00	65,031%
Totale Risconti Passivi	77.512.961,03	21.709.549,09	74.477.107,42	22.229.448,17	-3.035.853,61	100,000%

FONDO PER RISCHI E ONERI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	316.834,43	0,00	0,00	0,00	316.834,43
COGEME S.P.A	5.566.421,56	0,00	0,00	0,00	5.566.421,565
Totale Fondo Rischi e Oneri	5.883.255,99	0,00	0,00	0,00	5.883.255,99

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

CONTO ECONOMICO

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	14.095.345,84	14.095.345,84	14.528.098,46	14.528.098,46	432.752,62	28,160%
COGEME S.P.A	130.318.641,00	28.221.804,89	171.014.660,00	37.062.297,11	40.696.019,00	71,840%
Totale Componenti Positivi della Gestione	144.413.986,84	42.317.150,73	185.542.758,46	51.590.395,57	41.128.771,62	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	14.837.538,49	14.837.538,49	16.599.232,26	16.599.232,26	1.761.693,77	32,321%
COGEME S.P.A	115.385.406,00	24.987.863,51	160.386.403,00	34.758.941,26	45.000.997,00	67,679%
Totale Componenti Negativi della Gestione	130.222.944,49	39.825.402,00	176.985.635,26	51.358.173,52	46.762.690,77	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	427.066,79	427.066,79	745.427,28	745.427,28	318.360,49	48,677%
COGEME S.P.A	4.504.377,00	975.467,88	3.626.492,00	785.933,35	-877.885,00	51,323%
Totale Proventi Finanziari	4.931.443,79	1.402.534,67	4.371.919,28	1.531.360,63	-559.524,51	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	95.514,47	95.514,47	88.259,09	88.259,09	-7.255,38	6,825%
COGEME S.P.A	3.754.305,00	813.032,29	5.559.902,00	1.204.941,96	1.805.597,00	93,175%
Totale Oneri Finanziari	3.849.819,47	908.546,76	5.648.161,09	1.293.201,05	1.798.341,62	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Importo Rendiconto	Importo in Consolidamento	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in
----------	--------------------	---------------------------	--------------------	---------------------------	-----------------------	---------------------------

	2021	2021	2022	2022	Consolidamento	
COMUNE DI ROVATO	1.218.143,08	1.218.143,08	2.025.827,91	2.025.827,91	807.684,83	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Proventi Straordinari	1.218.143,08	1.218.143,08	2.025.827,91	2.025.827,91	807.684,83	100,000%

ONERI STRAORDINARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2021	Importo in Consolidamento 2021	Importo Rendiconto 2022	Importo in Consolidamento 2022	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	40.186,18	40.186,18	234.443,05	234.443,05	194.256,87	100,000%
COGEME S.P.A	1.618.000,00	350.394,08	0,00	0,00	-1.618.000,00	0,000%
Totale Oneri Straordinari	1.658.186,18	390.580,26	234.443,05	234.443,05	-1.423.743,13	100,000%

Si precisa che gli oneri finanziari riferiti al Comune di Rovato inseriti nei prospetti precedenti, pari ad Euro 88.259,09, sono costituiti dagli interessi pagati nel corso del 2022 per i mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti Spa, Unicredit e Banca Intesa (illustrati nella tabella sottostante). Per quelli riferiti a Cogeme Spa si rimanda a quanto contenuto nella nota integrativa della partecipata, allegata alla presente relazione.

N. POS.	ISTITUTO MUTUANTE	TIPO OPERA	IMPORTO ORIGINARIO	IMPORTO ATTUALE (rinegoziazione, riduzione, devoluzione)	C O N C E S S I O N E	T A S S O	AMMORTAMENTO			DEBITO RESIDUO AL 01/01/2022	ANNO 2022			
							I N I Z I O	F I N E	D U R A T A		QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	RATA ANNUALE	
426175900 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione e Palazzo municipale	516.456,90	386.655,73	1994	5,50	2003	2028	25	154.778,92	20.408,13	8.236,03	28.644,16	
6061409/00	Cassa DDPP Spa	Guardia di Finanza	605.000,00		2019	1,76	2020	2040	20	566.610,28	26.159,50	9.857,74	36.017,24	
305979300 Rinegoziato	Cassa DP	scuola materna	313.807,88	202.470,80	1979	5,50	2003	2028	25	81.049,35	10.686,65	4.312,75	14.999,40	
62005552	Cassa DDPP Spa	adeg. sismico Medie	606.598,54		2021	1,45	2021	2040	20	580.249,97	26.732,01	8.317,07	35.049,08	
4476423	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione e Casa Rovati	338.000,00		2005	3,56	2006	2025	20	87.888,10	20.823,11	2.945,11	23.768,22	
4496614	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione e Casa Rovati	148.000,00	ridotto di € 785,50	2006	4,246	2009	2026	25	49.048,53	9.003,17	1.988,03	10.991,20	
4505259 Devoluzione di € 77.000	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione e Casa Rovati	1.302.000,00	ridotto di 891,48	2007	4,355	2012	2027	20	513.108,26	76.578,44	21.521,10	98.099,54	
426837900 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Spogliatoi Palestra scuola media	223.470,90	172.134,80	1995	5,50	2003	2029	25	76.116,79	8.450,82	4.071,80	12.522,62	
4464416	Cassa DDPP Spa	Ristrutturazione e Palazzetto Sport	52.400,00		2004	4,40	2005	2024	20	11.034,98	3.519,44	447,24	3.966,68	
307196100 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Asfaltature strade	180.759,91	122.413,14	1980	5,50	2003	2029	30	54.130,22	6.009,77	2.895,65	8.905,42	
4536071	Cassa DDPP Spa	Manut. straordinaria strade	286.000,00	ridotto di 47.144,57	2009	4,313	2010	2029	20	118.170,42	12.661,44	4.961,62	17.623,06	
440495800 - Ridotto - unico traslato per Covid	Cassa Ex Ministero Economia e Finanze	Sistemazione via Castello	413.000,00	400.316,17	2002	5,50	2004	2022	20	60.486,74	31.882,65	1.321,19	33.203,84	
310742600 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Cimitero	171.573,34	121.244,67	1981	5,50	2003	2030	27	58.258,70	5.543,57	3.129,05	8.672,62	
4487862	Cassa DDPP Spa	Cimitero capoluogo	130.000,00	ridotto di € 2.439,57	2006	3,727	2006	2026	20	41.107,26	7.625,75	1.461,67	9.087,42	
429161600 Rinegoziato	Cassa DDPP Spa	Il stralcio Foro Boario	413.165,52	338.436,29	1996	5,50	2003	2030	27	162.620,47	15.474,04	8.734,24	24.208,28	
IT0003853097	BANCA INTESA (Boc)	Emissione Boc	4.031.000,00		2005		euribor 6 mesi + 0,213	2005	2034	30	1.948.706,33	134.393,54	100,00	134.493,54
489/1101502	UNICREDIT (ex Bipop)	Mutuo grandinata	400.000,00	estinzione anticipata sett. 2019 € 49.069,98	2005		euribor 6 mesi + 0,45	2006	2025	20	46.013,02	11.041,20	300,00	11.341,20

3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

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

3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA

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

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

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

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

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-5.887,29	21,67200%	-1.275,89	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-5.887,29	21,67200%	-1.275,89	incassi TARI Cogeme Spa anno 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-788,00	21,67200%	-170,77	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-788,00	21,67200%	-170,77	incassi TARI Nuove Energie anno 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-8.656,00	21,67200%	-1.875,92	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-8.656,00	21,67200%	-1.875,92	incassi IMU Acque Bresciane anno 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-8.954,00	21,67200%	-1.940,51	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-8.954,00	21,67200%	-1.940,51	incassi TARI Acque Bresciane anno 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-62.354,00	21,67200%	-13.513,35	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-62.354,00	21,67200%	-13.513,35	incassi IMU Cogeme Spa anno 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-200,00	21,67200%	-43,34	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-200,00	21,67200%	-43,34	incassi da Acque Bresciane diritti di segreteria
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-400,00	21,67200%	-86,68	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-400,00	21,67200%	-86,68	incassi da Cogeme diritti di segreteria
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-2.700,00	21,67200%	-585,14	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-2.700,00	21,67200%	-585,14	incassi da Cogeme sponsorizzazione Notte Bianca e Lombardia Carne 2022
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	CE C) 19 b da società partecipate	-745.424,02		-745.424,02						Dividendi Cogeme 2021 incassati in competenza 2022
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE E) 24 a Proventi da permessi di costruire	-4.348,98	21,67200%	-942,51	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-4.348,98	21,67200%	-942,51	incassi da Cogeme oneri di urbanizzazione
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE E) 24 a Proventi da	-42.354,91	21,67200%	-9.179,15	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri	-42.354,91	21,67200%	-9.179,15	incassi da Acque

		permessi di costruire					diversi di gestione				Bresciane oneri di urbanizzazione
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PA B) II 1.1 Terreni	-46.778,00		-46.778,00						Storno plusvalenza cessione aree da Cogeme a Comune
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PP A) IV Risultato economico di esercizi precedenti	745.424,02		745.424,02						Dividendi Cogeme 2021 incassati in competenza 2022
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-42.768,22	21,67200%	-9.268,72	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-42.768,22	21,67200%	-9.268,72	fatture pagate dal Comune a Acque Bresciane per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-5.517,22	21,67200%	-1.195,69	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-5.517,22	21,67200%	-1.195,69	fatture ricevute ma non pagate dal Comune a Acque Bresciane per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-25.058,34	21,67200%	-5.430,64	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-25.058,34	21,67200%	-5.430,64	fatture da emettere al Comune da parte di Acque Bresciane per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-18.125,00	21,67200%	-3.928,05	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-18.125,00	21,67200%	-3.928,05	fatture pagate dal Comune a Nuove Energie per manutenzione impianti di calore
Elisione	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-18.670,97	21,67200%	-4.046,37	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-18.670,97	21,67200%	-4.046,37	fatture da emettere al Comune da parte di Nuove Energie per manutenzione impianti di calore
Eliminazione	COGEME S.P.A	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-46.778,00		-46.778,00						Storno plusvalenza cessione aree da Cogeme a Comune
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-25.058,34	21,67200%	-5.430,64	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-25.058,34	21,67200%	-5.430,64	fatture da emettere al Comune da parte di Acque Bresciane

											per servizio idrico
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-18.670,97	21,67200%	-4.046,37	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-18.670,97	21,67200%	-4.046,37	fatture da emettere al Comune da parte di Nuove Energie per manutenzione impianti di calore
Elisione	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-5.517,22	21,67200%	-1.195,69	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-5.517,22	21,67200%	-1.195,69	fatture ricevute ma non pagate dal Comune a Acque Bresciane per servizio idrico

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	13.493,89	0,00	0,00	0,00	13.493,89
COGEME S.P.A.	1.688.459,88	0,00	0,00	0,00	1.688.459,88
Totale Immobilizzazioni Immateriali	1.701.953,77	0,00	0,00	0,00	1.701.953,77

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	96.025.968,36	0,00	-46.778,00	0,00	95.979.190,36
COGEME S.P.A.	66.162.915,41	0,00	0,00	0,00	66.162.915,41
Totale Immobilizzazioni Materiali	162.188.883,77	0,00	-46.778,00	0,00	162.142.105,77

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	946.210,14	0,00	0,00	0,00	946.210,14
COGEME S.P.A.	15.620.111,77	0,00	0,00	-946.210,14	14.673.901,63
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	16.566.321,91	0,00	0,00	-946.210,14	15.620.111,77

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

CREDITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	4.305.229,02	0,00	0,00	0,00	4.305.229,02
COGEME S.P.A.	21.745.845,17	-10.672,70	0,00	0,00	21.735.172,47
Totale Crediti	26.051.074,19	-10.672,70	0,00	0,00	26.040.401,49

DEBITI

Soggetto	Importo in Consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Operazioni di Consolidamento	Importo Consolidato
COMUNE DI ROVATO	8.932.983,16	-10.672,70	0,00	0,00	8.922.310,46
COGEME S.P.A.	58.138.464,27	0,00	0,00	0,00	58.138.464,27
Totale Debiti	67.071.447,43	-10.672,70	0,00	0,00	67.060.774,73

RATEI ATTIVI

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

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	159.150,00	0,00	0,00	0,00	159.150,00
COGEME S.P.A.	40.309,92	0,00	0,00	0,00	40.309,92
Totale Ratei Passivi	199.459,92	0,00	0,00	0,00	199.459,92

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	65.143,18	0,00	0,00	0,00	65.143,18
COGEME S.P.A.	501.308,47	0,00	0,00	0,00	501.308,47
Totale Risconti Attivi	566.451,65	0,00	0,00	0,00	566.451,65

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	7.773.426,42	0,00	0,00	0,00	7.773.426,42
COGEME S.P.A.	14.456.021,75	0,00	0,00	0,00	14.456.021,75
Totale Risconti Passivi	22.229.448,17	0,00	0,00	0,00	22.229.448,17

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	14.528.098,46	-19.491,60	0,00	0,00	14.508.606,86
COGEME S.P.A	37.062.297,11	-23.869,47	-46.778,00	0,00	36.991.649,64
Totale Componenti Positivi della Gestione	51.590.395,57	-43.361,07	-46.778,00	0,00	51.500.256,50

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	16.599.232,26	-23.869,47	0,00	0,00	16.575.362,79
COGEME S.P.A	34.758.941,26	-29.613,26	0,00	0,00	34.729.328,00
Totale Componenti Negativi della Gestione	51.358.173,52	-53.482,73	0,00	0,00	51.304.690,79

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	745.427,28	0,00	-745.424,02	0,00	3,26
COGEME S.P.A	785.933,35	0,00	0,00	0,00	785.933,35
Totale Proventi Finanziari	1.531.360,63	0,00	-745.424,02	0,00	785.936,61

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	88.259,09	0,00	0,00	0,00	88.259,09
COGEME S.P.A	1.204.941,96	0,00	0,00	0,00	1.204.941,96
Totale Oneri Finanziari	1.293.201,05	0,00	0,00	0,00	1.293.201,05

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	2.025.827,91	-10.121,66	0,00	0,00	2.015.706,25
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	2.025.827,91	-10.121,66	0,00	0,00	2.015.706,25

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	234.443,05	0,00	0,00	0,00	234.443,05

COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	234.443,05	0,00	0,00	0,00	234.443,05

Si precisa che i proventi straordinari del Conto Economico 2022 del Comune di Rovato si riferiscono alla quota dei proventi per permessi di costruire non destinati alle spese di investimento, ai residui passivi eliminati in sede di Rendiconto e ad altri proventi straordinari.

Gli oneri straordinari sono invece dovuti a sopravvenienze passive derivanti da residui attivi eliminati e dal pagamento di arretrati al personale dipendente.

3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

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

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 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>
COMUNE DI ROVATO		173.340,43		173.340,43	-5.743,79	-745.424,02	-577.827,38		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	7.937.682,00	21,67200%	1.720.254,44	5.743,79	-46.778,00	1.679.220,23		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		8.111.022,43		1.893.594,87	0,00	-792.202,02	1.101.392,85		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

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

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

<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa*</i>
COGEME S.P.A	946.210,14	31.054.526,36	0,00	30.108.316,22
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	946.210,14	31.054.526,36	0,00	30.108.316,22
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie	946.210,14	31.054.526,36	0,00	30.108.316,22

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

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

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

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

FONDO DI DOTAZIONE

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

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2022	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		8.948.979,61		8.948.979,61	0,00	0,00	8.948.979,61		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	4.216.000,00	21,67200%	913.691,52	0,00	0,00	913.691,52		0,00
CONSOLIDAMENTO							*-913.691,52		
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		13.164.979,61		9.862.671,13	0,00	0,00	0,00		0,00

RISERVE

Dal Rendiconto 2021 le Riserve sono suddivise in 3 voci:

1) Riserve positive

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2022	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		79.533.825,05		79.533.825,05	0,00	0,00	79.533.825,05		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	139.077.311,00	21,67200%	30.140.834,84	0,00	0,00	30.140.834,84		0,00

CONSOLIDAMENTO							0,00		
	TOTALE RISERVE	218.611.136,05		109.674.659,89	0,00	0,00	109.674.659,89		0,00

2) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

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

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Percentuale di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Importo Consolidato</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi</i>	<i>Pertinenza di terzi</i>
COMUNE DI ROVATO		2.520.020,43		2.520.020,43	0,00	745.424,02	3.265.444,45		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67200%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							-32.518,62		
	TOTALE RISERVE	2.520.020,43		2.520.020,43	0,00	745.424,02	3.232.925,83		0,00

3) Riserve negative per beni indisponibili

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2022</i>	<i>Percentuale di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Importo Consolidato</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi</i>	<i>Pertinenza di terzi</i>
COMUNE DI ROVATO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67200%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							0,00		
	TOTALE RISERVE	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

PATRIMONIO NETTO

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

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo in consolidamento</i>	<i>Elisioni (B)</i>	<i>Eliminazioni (C)</i>	<i>Operazioni di</i>	<i>Totale Consolidato</i>	<i>di cui Risultato Economico di</i>	<i>di cui Fondo di Dotazione e</i>	<i>Totale di cui Patrimonio</i>
-----------------	---------------------------------	----------------------------------	---------------------	-------------------------	----------------------	---------------------------	--------------------------------------	------------------------------------	---------------------------------

		(A)			Consolidamento (D)	(E=A+B+C-D)	pertinenza terzi (F)	Riserve di pertinenza terzi (G)	Netto di pertinenza terzi (H=F+G)
COMUNE DI ROVATO		91.176.165,52	-5.743,79	0,00	0,00	91.170.421,73	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	32.774.780,80	5.743,79	-46.778,00	946.210,14	31.787.536,45	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		123.950.946,32	0,00	-46.778,00	946.210,14	122.957.958,18	0,00	0,00	0,00

3.5 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio 2022.

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

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

Per maggiori informazioni, alla presente relazione si allegano inoltre:

- Nota Integrativa della Cogeme Spa per l'anno 2022
- Estratto Relazione sulla Gestione, allegata al Rendiconto dell'anno 2022 del Comune di Rovato (parte economico-patrimoniale)

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67200%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022	Importo Consolidato 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	8.372.287,14	0,00	8.372.287,14	-18.776,47	0,00	0,00	8.353.510,67	7.551.812,35
2	Proventi da fondi perequativi	1.063.864,25	0,00	1.063.864,25	0,00	0,00	0,00	1.063.864,25	913.912,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.349.390,34	5.549.834,89	6.899.225,23	0,00	0,00	0,00	6.899.225,23	5.416.993,13
	<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	1.250.474,75	5.549.834,89	6.800.309,64	0,00	0,00	0,00	6.800.309,64	5.305.061,31
	<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	65.401,48	0,00	65.401,48	0,00	0,00	0,00	65.401,48	65.401,48
	<i>c</i> Contributi agli investimenti	33.514,11	0,00	33.514,11	0,00	0,00	0,00	33.514,11	46.530,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.601.641,68	29.088.224,93	31.689.866,61	-23.999,51	0,00	0,00	31.665.867,10	23.659.820,56
	<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.773,21	0,00	566.773,21	0,00	0,00	0,00	566.773,21	499.552,57
	<i>b</i> Ricavi della vendita di beni	1.042.686,73	0,00	1.042.686,73	0,00	0,00	0,00	1.042.686,73	1.019.670,95
	<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	992.181,74	29.088.224,93	30.080.406,67	-23.999,51	0,00	0,00	30.056.407,16	22.140.597,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	30.112,16	30.112,16	0,00	0,00	0,00	30.112,16	159.723,39
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	66.088,33	66.088,33	0,00	0,00	0,00	66.088,33	33.436,86
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	835.473,59	835.473,59	0,00	0,00	0,00	835.473,59	773.904,66
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.140.915,05	1.492.563,21	2.633.478,26	-585,14	-46.778,00	0,00	2.586.115,12	3.766.355,41
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	14.528.098,46	37.062.297,11	51.590.395,57	-43.361,12	-46.778,00	0,00	51.500.256,45	42.275.958,77
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	924.390,40	2.677.572,13	3.601.962,53	0,00	0,00	0,00	3.601.962,53	2.763.197,80
10	Prestazioni di servizi	7.350.890,16	19.204.975,68	26.555.865,84	-23.869,48	0,00	0,00	26.531.996,36	19.563.526,94
11	Utilizzo beni di terzi	138.274,80	884.315,56	1.022.590,36	0,00	0,00	0,00	1.022.590,36	1.184.776,02
12	Trasferimenti e contributi	1.794.627,15	0,00	1.794.627,15	0,00	0,00	0,00	1.794.627,15	2.049.963,90
	<i>a</i> Trasferimenti correnti	1.542.285,73	0,00	1.542.285,73	0,00	0,00	0,00	1.542.285,73	1.941.877,01
	<i>b</i> Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	146.708,57	0,00	146.708,57	0,00	0,00	0,00	146.708,57	9.090,00

	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	105.632,85	0,00	105.632,85	0,00	0,00	0,00	105.632,85	98.996,89
13		Personale	3.181.346,70	4.092.804,44	7.274.151,14	0,00	0,00	0,00	7.274.151,14	6.968.264,97
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.595.029,26	6.336.415,59	8.931.444,85	0,00	0,00	0,00	8.931.444,85	6.455.797,27
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.312,46	337.998,03	352.310,49	0,00	0,00	0,00	352.310,49	373.059,13
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.651.920,53	5.349.141,34	7.001.061,87	0,00	0,00	0,00	7.001.061,87	4.999.349,59
	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	928.796,27	649.276,22	1.578.072,49	0,00	0,00	0,00	1.578.072,49	1.083.388,55
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.233,06	-54.363,13	-52.130,07	0,00	0,00	0,00	-52.130,07	-13.066,20
16		Accantonamenti per rischi	93.073,16	0,00	93.073,16	0,00	0,00	0,00	93.073,16	32.484,00
17		Altri accantonamenti	24.700,00	962.868,54	987.568,54	0,00	0,00	0,00	987.568,54	192.472,79
18		Oneri diversi di gestione	494.667,57	654.352,45	1.149.020,02	-29.613,31	0,00	0,00	1.119.406,71	586.792,55
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.599.232,26	34.758.941,26	51.358.173,52	-53.482,79	0,00	0,00	51.304.690,73	39.784.210,04
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.071.133,80	2.303.355,85	232.222,05	10.121,67	-46.778,00	0,00	195.565,72	2.491.748,73
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
		<i>Proventi finanziari</i>								
19		Proventi da partecipazioni	745.424,02	764.456,83	1.509.880,85	0,00	-745.424,02	0,00	764.456,83	946.392,32
	a	da societa controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	da societa partecipate	745.424,02	0,00	745.424,02	0,00	-745.424,02	0,00	0,00	0,00
	c	da altri soggetti	0,00	764.456,83	764.456,83	0,00	0,00	0,00	764.456,83	946.392,32
20		Altri proventi finanziari	3,26	21.476,52	21.479,78	0,00	0,00	0,00	21.479,78	29.081,10
		Totale proventi finanziari	745.427,28	785.933,35	1.531.360,63	0,00	-745.424,02	0,00	785.936,61	975.473,42
		<i>Oneri finanziari</i>								
21		Interessi ed altri oneri finanziari	88.259,09	1.204.941,96	1.293.201,05	0,00	0,00	0,00	1.293.201,05	908.546,76
	a	Interessi passivi	88.259,09	0,00	88.259,09	0,00	0,00	0,00	88.259,09	908.546,76
	b	Altri oneri finanziari	0,00	1.204.941,96	1.204.941,96	0,00	0,00	0,00	1.204.941,96	0,00
		Totale oneri finanziari	88.259,09	1.204.941,96	1.293.201,05	0,00	0,00	0,00	1.293.201,05	908.546,76
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	657.168,19	-419.008,61	238.159,58	0,00	-745.424,02	0,00	-507.264,44	66.926,66
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								

22	Rivalutazioni	0,00	118,33	118,33	0,00	0,00	0,00	118,33	99,40
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	118,33	118,33	0,00	0,00	0,00	118,33	99,40
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	2.025.827,91	0,00	2.025.827,91	-10.121,67	0,00	0,00	2.015.706,24	1.218.143,08
a	Proventi da permessi di costruire	650.000,00	0,00	650.000,00	-10.121,67	0,00	0,00	639.878,33	535.000,00
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	1.139.595,31	0,00	1.139.595,31	0,00	0,00	0,00	1.139.595,31	330.422,91
d	Plusvalenze patrimoniali	236.232,60	0,00	236.232,60	0,00	0,00	0,00	236.232,60	352.720,17
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.025.827,91	0,00	2.025.827,91	-10.121,67	0,00	0,00	2.015.706,24	1.218.143,08
25	Oneri straordinari	234.443,05	0,00	234.443,05	0,00	0,00	0,00	234.443,05	390.580,26
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	232.407,79	0,00	232.407,79	0,00	0,00	0,00	232.407,79	274.287,54
c	Minusvalenze patrimoniali	2.035,26	0,00	2.035,26	0,00	0,00	0,00	2.035,26	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.292,72
	Totale oneri straordinari	234.443,05	0,00	234.443,05	0,00	0,00	0,00	234.443,05	390.580,26
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.791.384,86	0,00	1.791.384,86	-10.121,67	0,00	0,00	1.781.263,19	827.562,82
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	377.419,25	1.884.465,57	2.261.884,82	0,00	-792.202,02	0,00	1.469.682,80	3.386.337,61
26	Imposte (*)	204.078,82	164.211,13	368.289,95	0,00	0,00	0,00	368.289,95	718.150,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	173.340,43	1.720.254,44	1.893.594,87	0,00	-792.202,02	0,00	1.101.392,85	2.668.187,32
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	173.340,43	1.720.254,44	1.893.594,87	0,00	-792.202,02	0,00	1.101.392,85	2.668.187,32
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa		COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67200%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022	Importo Consolidato 2021
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	34.808,70	34.808,70	0,00	0,00	0,00	34.808,70	56.573,05
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	0,00	3.577,61	3.577,61	0,00	0,00	0,00	3.577,61	3.895,91
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	421.075,26	421.075,26	0,00	0,00	0,00	421.075,26	230.297,70
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	282.215,82	282.215,82	0,00	0,00	0,00	282.215,82	337.720,99
5	avviamento	0,00	533.302,19	533.302,19	0,00	0,00	0,00	533.302,19	328.985,17
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	146.386,12	146.386,12	0,00	0,00	0,00	146.386,12	45.574,19
9	altre	13.493,89	267.094,18	280.588,07	0,00	0,00	0,00	280.588,07	221.606,76
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.493,89	1.688.459,88	1.701.953,77	0,00	0,00	0,00	1.701.953,77	1.224.653,77
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>								
II	1 Beni demaniali	36.533.237,76	0,00	36.533.237,76	0,00	-46.778,00	0,00	36.486.459,76	36.486.918,07
	1.1 Terreni	423.320,58	0,00	423.320,58	0,00	-46.778,00	0,00	376.542,58	406.020,58
	1.2 Fabbricati	3.635.931,69	0,00	3.635.931,69	0,00	0,00	0,00	3.635.931,69	3.544.919,84
	1.3 Infrastrutture	28.935.357,08	0,00	28.935.357,08	0,00	0,00	0,00	28.935.357,08	28.997.349,24
	1.9 Altri beni demaniali	3.538.628,41	0,00	3.538.628,41	0,00	0,00	0,00	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	55.833.506,69	58.542.314,63	114.375.821,32	0,00	0,00	0,00	114.375.821,32	107.335.654,32
	2.1 Terreni	19.486.494,84	804.847,37	20.291.342,21	0,00	0,00	0,00	20.291.342,21	19.461.763,56
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	34.171.036,84	7.494.849,87	41.665.886,71	0,00	0,00	0,00	41.665.886,71	37.966.733,04
	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	115.461,83	48.570.863,36	48.686.325,19	0,00	0,00	0,00	48.686.325,19	46.536.309,39
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	601.975,89	966.484,30	1.568.460,19	0,00	0,00	0,00	1.568.460,19	1.358.777,65
2.5	Mezzi di trasporto	110.270,33	0,00	110.270,33	0,00	0,00	0,00	110.270,33	56.630,83
2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.400,21	0,00	50.400,21	0,00	0,00	0,00	50.400,21	72.653,84
2.7	Mobili e arredi	127.685,12	0,00	127.685,12	0,00	0,00	0,00	127.685,12	135.631,68
2.8	Infrastrutture	793.807,89	0,00	793.807,89	0,00	0,00	0,00	793.807,89	673.293,82
2.99	Altri beni materiali	376.373,74	705.269,73	1.081.643,47	0,00	0,00	0,00	1.081.643,47	1.073.860,51
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.659.223,91	7.620.600,78	11.279.824,69	0,00	0,00	0,00	11.279.824,69	8.551.542,66
	Totale immobilizzazioni materiali	96.025.968,36	66.162.915,41	162.188.883,77	0,00	-46.778,00	0,00	162.142.105,77	152.374.115,05
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
1	Partecipazioni in	946.210,14	9.356.397,73	10.302.607,87	0,00	0,00	-946.210,14	9.356.397,73	9.332.254,08
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	946.210,14	0,00	946.210,14	0,00	0,00	-946.210,14	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	9.356.397,73	9.356.397,73	0,00	0,00	0,00	9.356.397,73	9.332.254,08
2	Crediti verso	0,00	128.633,07	128.633,07	0,00	0,00	0,00	128.633,07	238.598,66
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	128.633,07	128.633,07	0,00	0,00	0,00	128.633,07	238.598,66
3	Altri titoli	0,00	6.135.080,97	6.135.080,97	0,00	0,00	0,00	6.135.080,97	161.198,17
	Totale immobilizzazioni finanziarie	946.210,14	15.620.111,77	16.566.321,91	0,00	0,00	-946.210,14	15.620.111,77	9.732.050,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.985.672,39	83.471.487,06	180.457.159,45	0,00	-46.778,00	-946.210,14	179.464.171,31	163.330.819,73
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I	<i>Rimanenze</i>	196.127,62	1.209.788,90	1.405.916,52	0,00	0,00	0,00	1.405.916,52	1.422.905,48
	Totale	196.127,62	1.209.788,90	1.405.916,52	0,00	0,00	0,00	1.405.916,52	1.422.905,48
II	<i>Crediti(2)</i>								
1	Crediti di natura tributaria	1.621.387,40	477.641,13	2.099.028,53	0,00	0,00	0,00	2.099.028,53	1.558.600,10

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	1.616.617,81	477.641,13	2.094.258,94	0,00	0,00	0,00	2.094.258,94	1.529.499,81
c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	0,00	4.769,59	0,00	0,00	0,00	4.769,59	29.100,29
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.086.584,78	0,00	2.086.584,78	0,00	0,00	0,00	2.086.584,78	2.125.867,88
a	verso amministrazioni pubbliche	2.086.584,78	0,00	2.086.584,78	0,00	0,00	0,00	2.086.584,78	2.125.867,88
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	442.524,98	16.567.137,64	17.009.662,62	-10.672,70	0,00	0,00	16.998.989,92	12.626.396,99
4	Altri Crediti	154.731,86	4.701.066,40	4.855.798,26	0,00	0,00	0,00	4.855.798,26	3.749.599,97
a	verso l'erario	2.169,96	1.745.225,35	1.747.395,31	0,00	0,00	0,00	1.747.395,31	1.361.872,86
b	per attività svolta per c/terzi	112.519,13	0,00	112.519,13	0,00	0,00	0,00	112.519,13	118.034,53
c	altri	40.042,77	2.955.841,05	2.995.883,82	0,00	0,00	0,00	2.995.883,82	2.269.692,58
	Totale crediti	4.305.229,02	21.745.845,17	26.051.074,19	-10.672,70	0,00	0,00	26.040.401,49	20.060.464,94
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	6.164.565,64	0,00	6.164.565,64	0,00	0,00	0,00	6.164.565,64	7.385.241,16
a	Istituto tesoriere	6.164.565,64	0,00	6.164.565,64	0,00	0,00	0,00	6.164.565,64	7.385.241,16
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	641.821,68	4.428.177,78	5.069.999,46	0,00	0,00	0,00	5.069.999,46	5.976.087,63
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.497,10	1.497,10	0,00	0,00	0,00	1.497,10	1.423,23
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	6.806.387,32	4.429.674,88	11.236.062,20	0,00	0,00	0,00	11.236.062,20	13.362.752,02
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.307.743,96	27.385.308,95	38.693.052,91	-10.672,70	0,00	0,00	38.682.380,21	34.846.122,44
	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	65.143,18	501.308,47	566.451,65	0,00	0,00	0,00	566.451,65	678.145,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	65.143,18	501.308,47	566.451,65	0,00	0,00	0,00	566.451,65	678.145,30
	TOTALE DELL'ATTIVO	108.358.559,53	111.358.104,48	219.716.664,01	-10.672,70	-46.778,00	-946.210,14	218.713.003,17	198.855.087,47

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67200%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2022	Importo Consolidato 2021
	A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	913.691,52	9.862.671,13	0,00	0,00	-913.691,52	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	79.533.825,05	30.140.834,84	109.674.659,89	0,00	0,00	0,00	109.674.659,89	99.058.799,96
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	12.937.035,28	0,00	12.937.035,28	0,00	0,00	0,00	12.937.035,28	8.666.533,92
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	66.596.789,77	0,00	66.596.789,77	0,00	0,00	0,00	66.596.789,77	66.576.296,17
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>f</i> altre riserve disponibili	0,00	30.140.834,84	30.140.834,84	0,00	0,00	0,00	30.140.834,84	23.815.969,87
III	Risultato economico dell'esercizio	173.340,43	1.720.254,44	1.893.594,87	0,00	-792.202,02	0,00	1.101.392,85	2.668.187,32
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.520.020,43	0,00	2.520.020,43	0,00	745.424,02	-32.518,62	3.232.925,83	2.331.109,93
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	91.176.165,52	32.774.780,80	123.950.946,32	0,00	-46.778,00	-946.210,14	122.957.958,18	113.007.076,82
VI	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
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale 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)	91.176.165,52	32.774.780,80	123.950.946,32	0,00	-46.778,00	-946.210,14	122.957.958,18	113.007.076,82
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	8.202,29	0,00	8.202,29	0,00	0,00	0,00	8.202,29	3.887,29
2	per imposte	0,00	1.472.419,52	1.472.419,52	0,00	0,00	0,00	1.472.419,52	0,00
3	altri	308.632,14	4.094.002,04	4.402.634,18	0,00	0,00	0,00	4.402.634,18	3.727.641,05
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)	316.834,43	5.566.421,56	5.883.255,99	0,00	0,00	0,00	5.883.255,99	3.731.528,34
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	382.106,18	382.106,18	0,00	0,00	0,00	382.106,18	427.431,84

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	382.106,18	382.106,18	0,00	0,00	0,00	382.106,18	427.431,84
		D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	4.076.681,49	40.259.693,84	44.336.375,33	0,00	0,00	0,00	44.336.375,33	41.510.001,89	
a	prestiti obbligazionari	1.679.919,25	0,00	1.679.919,25	0,00	0,00	0,00	1.679.919,25	1.814.312,79	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.658,76	0,00	4.658,76	0,00	0,00	0,00	4.658,76	31.942,48	
c	verso banche e tesoriere	0,00	39.668.265,61	39.668.265,61	0,00	0,00	0,00	39.668.265,61	35.320.552,47	
d	verso altri finanziatori	2.392.103,48	591.428,23	2.983.531,71	0,00	0,00	0,00	2.983.531,71	4.343.194,15	
2	Debiti verso fornitori	3.592.706,85	8.694.203,05	12.286.909,90	-10.672,70	0,00	0,00	12.276.237,20	9.902.856,75	
3	Acconti	0,00	4.239.547,72	4.239.547,72	0,00	0,00	0,00	4.239.547,72	2.241.005,11	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	799.532,65	0,00	799.532,65	0,00	0,00	0,00	799.532,65	982.521,04	
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	451.911,40	0,00	451.911,40	0,00	0,00	0,00	451.911,40	237.300,40	
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
e	altri soggetti	347.621,25	0,00	347.621,25	0,00	0,00	0,00	347.621,25	745.220,64	
5	altri debiti	464.062,17	4.945.019,66	5.409.081,83	0,00	0,00	0,00	5.409.081,83	5.179.706,59	
a	tributari	69.399,70	672.264,36	741.664,06	0,00	0,00	0,00	741.664,06	805.326,51	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.217,15	260.927,20	285.144,35	0,00	0,00	0,00	285.144,35	458.409,97	
c	per attività svolta per c/terzi (2)	72.418,56	0,00	72.418,56	0,00	0,00	0,00	72.418,56	72.418,56	
d	altri	298.026,76	4.011.828,10	4.309.854,86	0,00	0,00	0,00	4.309.854,86	3.843.551,55	
		TOTALE DEBITI (D)	8.932.983,16	58.138.464,27	67.071.447,43	-10.672,70	0,00	67.060.774,73	59.816.091,38	
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	159.150,00	40.309,92	199.459,92	0,00	0,00	0,00	199.459,92	163.410,00	
II	Risconti passivi	7.773.426,42	14.456.021,75	22.229.448,17	0,00	0,00	0,00	22.229.448,17	21.709.549,09	
1	Contributi agli investimenti	7.358.062,87	14.398.157,51	21.756.220,38	0,00	0,00	0,00	21.756.220,38	5.803.361,83	
a	da amministrazioni pubbliche	7.186.472,75	0,00	7.186.472,75	0,00	0,00	0,00	7.186.472,75	5.657.762,81	
b	da altri soggetti	171.590,12	14.398.157,51	14.569.747,63	0,00	0,00	0,00	14.569.747,63	145.599,02	

2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	415.363,55	57.864,24	473.227,79	0,00	0,00	0,00	473.227,79	15.906.187,26
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.932.576,42	14.496.331,67	22.428.908,09	0,00	0,00	0,00	22.428.908,09	21.872.959,09
	TOTALE DEL PASSIVO	108.358.559,53	111.358.104,48	219.716.664,01	-10.672,70	-46.778,00	-946.210,14	218.713.003,17	198.855.087,47
	CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	4.322.499,76	0,00	4.322.499,76	0,00	0,00	0,00	4.322.499,76	6.250.347,13
	2) beni di terzi in uso	3.181,37	0,00	3.181,37	0,00	0,00	0,00	3.181,37	3.181,37
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.325.681,13	0,00	4.325.681,13	0,00	0,00	0,00	4.325.681,13	6.253.528,50

CONCLUSIONE

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

COMUNE DI ROVATO, 6 settembre 2023

IL SINDACO

TIZIANO BELOTTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. CLAUDIO BATTISTA



BILANCIO E
NOTA INTEGRATIVA
2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
<i>(in migliaia di euro)</i>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	161	261
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	17	18
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	1.943	1.063
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.302	1.559
5) Avviamento	2.461	1.519
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	675	210
7) Altre	1.232	895
Totale I. - Immobilizzazioni Immateriali	7.791	5.527
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	38.297	37.575
2) Impianti e macchinari	224.118	214.750
3) Attrezzature industriali e commerciali	4.460	3.677
4) Altri beni	3.254	3.216
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	35.163	29.773
Totale II. - Immobilizzazioni Materiali	305.292	288.991
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
b) imprese collegate	59	59
c) altre imprese	43.114	43.034
2) Crediti		
e) verso altri		
- entro 12 mesi	0	450
- oltre 12 mesi	594	652
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari Derivati attivi	28.309	744
Totale III. - Immobilizzazioni Finanziarie	72.075	44.939
Totale Immobilizzazioni	385.158	339.457
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie Prime, Sussidiarie e di consumo	1.778	1.527
3) Lavori in corso su ordinazione	900	595
4) Prodotti finiti e merci	2.905	3.533
Totale I. - Rimanenze	5.582	5.655
I bis. - Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II. Crediti		
1) Verso Clienti		
a) entro 12 mesi	66.565	54.868
b) oltre 12 mesi	9.723	1.488
2) Verso imprese controllate		
a) entro 12 mesi	0	0
3) Verso imprese collegate		
a) entro 12 mesi	157	248
5bis) per crediti tributari		
- entro 12 mesi	2.204	480
5ter) per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	8.053	5.809
5 quater) Verso altri		
a) entro 12 mesi	12.860	9.061
b) oltre 12 mesi	779	992
Totale II. - Crediti	100.341	72.947
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	20.433	24.791
3) Denaro e valori in cassa	7	7
Totale IV. - Disponibilità liquide	20.440	24.797
Totale Attivo Circolante	126.363	103.398
D) Ratei e risconti attivi	2.313	2.841
Totale attivo	513.834	445.696

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO <i>(in migliaia di euro)</i>	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto		
I. Capitale sociale	4.216	4.216
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.296	1.296
III. Riserva di rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	843	843
V. Riserve statutarie	0	0
VI. Altre riserve		
a) Riserva straordinaria	57.804	57.784
b) versamento c/futuro aumento capitale sociale	0	0
c) Riserva rivalutazione partecipazione	28.156	22.818
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	1.541	4.555
VII. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivati	21.197	156
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	6.103	9.369
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(468)	(468)
Patrimonio netto di Gruppo	120.688	100.569
<i>Capitale e riserve di terzi</i>	<i>28.708</i>	<i>22.990</i>
<i>Utile (perdita) dell'esercizio di terzi</i>	<i>1.835</i>	<i>2.213</i>
Capitale e Riserve di Terzi totale	30.543	25.202
Totale Patrimonio netto	151.231	125.772
B) Fondi per rischi e oneri		
a) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
b) Fondi per imposte	6.794	0
c) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
d) Altri	18.891	15.438
Totale B - Fondi per rischi ed oneri	25.685	15.438
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.763	1.974
D) Debiti		
3) debiti vs soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	0	370
- oltre 12 mesi	0	4.208
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	22.759	19.147
- oltre 12 mesi	160.281	143.951
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	350	350
- oltre 12 mesi	2.379	2.730
6) Acconti		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	19.562	10.348
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	39.866	29.009
- oltre 12 mesi	251	269
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	0	0
10) Debiti verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	728	620
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	3.061	3.058
- oltre 12 mesi	41	110
13) Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale		
- entro 12 mesi	1.204	1.274
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	10.624	8.040
- oltre 12 mesi	7.160	7.799
Totale D - Debiti entro e oltre i 12 mesi	268.265	231.284
E) Ratei e risconti passivi	66.890	71.229
Totale passivo	513.834	445.696

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2022	31/12/2021
<i>(in migliaia di euro)</i>			
A) Valore della produzione			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	134.220	98.443
2)	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e fin	139	201
3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	305	154
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.855	3.574
5)	Altri ricavi e proventi		
	- contributi in conto esercizio	25.608	15.571
	- altri ricavi e proventi	6.887	11.839
Totale A) - Valore della produzione		171.015	129.782
B) Costi della produzione			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.355	8.159
7)	Per servizi	88.617	62.140
8)	Per godimento di beni di terzi	4.080	4.474
9)	Per il personale		
	a) salari e stipendi	13.721	13.461
	b) oneri sociali	3.793	3.631
	c) trattamento di fine rapporto	1.028	922
	e) altri costi	344	228
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) amm. immobilizzazioni immateriali	1.560	1.579
	b) amm. immobilizzazioni materiali	24.682	15.676
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp. liq.	2.996	3.143
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e m	(251)	(172)
12)	Accantonamento per rischi	0	150
13)	Altri accantonamenti	4.443	1.523
14)	Oneri diversi di gestione	3.019	1.552
Totale B) - Costi della produzione		160.386	116.466
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		10.628	13.315
C) Proventi e oneri finanziari			
15)	Proventi da partecipazioni:		
	- dividendi ed altri proventi da altre	3.527	4.370
16)	Altri proventi finanziari:		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- altri	99	134
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	- altri	5.560	3.754
17bis)	Utili e (perdite) su cambi	0	0
Totale C) - Proventi e oneri finanziari		(1.933)	750
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18)	Rivalutazione		
	a) di partecipazioni	1	0
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		1	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		8.695	14.066
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio		
	a) imposte correnti	3.251	2.918
	b) imposte relative ad esercizi precedenti	(158)	71
	c) imposte differite ed anticipate	(2.227)	(445)
	d) proventi da consolidato fiscale	(108)	(59)
23)	Risultato - Utile / (perdita) complessivo	7.938	11.582
	Utile / (perdita) di terzi	4	2.213
	Utile / (perdita) di Gruppo	6.103	9.369

	31/12/2022	31/12/2021
RENDICONTO FINANZIARIO		
<i>(in migliaia di euro)</i>		
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (indiretto)		
Risultato dell'esercizio	6.103	9.369
Imposte sul reddito	758	2.484
Interessi passivi / (interessi attivi)	5.461	3.620
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusv. da cessione	12.322	15.473
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai Fondi	4.443	1.523
Accantonamento al TFR	1.028	922
Ammortamenti e svalutazioni	29.238	20.398
Rettifiche di valore di partecipazioni	-1	0
Totale rettifiche per elementi non monetari	34.708	22.843
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	47.030	38.316
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Incremento/decremento del magazzino	72	-526
Variazione dei crediti commerciali	-19.840	7.943
Variazione dei debiti verso fornitori	10.839	-673
Variazione di altre voci del capitale circolante	-2.759	-4.361
Totale variazioni del capitale circolante netto	-11.688	2.383
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	35.342	40.699
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati / (pagati)	-2.632	-3.279
(imposte sul reddito pagate)	-4.569	-2.423
(utilizzo fondo TFR)	-1.239	-981
(utilizzo fondi)	-990	-4.892
Totale altre rettifiche	-9.430	-11.575
Flusso finanziario dall'attività operativa (A)	25.912	29.124
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali ed immateriali (Investimenti)	-44.297	-55.066
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)/Disinvestimenti	700	109
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-43.597	-54.957
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti bancari a breve termine	-683	846
Accensione finanziamenti bancari a medio lungo termine (Rimborso finanziamenti bancari)	32.000	50.142
Accensioni / (rimborsi) finanziamenti da Soci	-11.376	-11.803
Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori	-4.578	-356
	-351	2.267
<i>Mezzi propri</i>		
Dividendi e contributi a fondazione Cogeme pagati	-160	-130
Risultato d'esercizio di competenza dei terzi	1.835	2.213
Distribuzione dividendi	-3.359	-1.925
Altre variazioni patrimonio netto	0	648
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	13.328	42.102
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-4.357	16.269
Disponibilità liquide al 1 gennaio	24.797	8.528
Depositi bancari e postali	24.791	8.519
Denaro e valori in cassa	7	9
<i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i>	0	0
Disponibilità liquide al 31 dicembre	20.440	24.797
Depositi bancari e postali	20.433	24.791
Denaro e valori in cassa	7	7
<i>di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati</i>	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il gruppo è in grado di produrre un importante livello di produzione di autofinanziamento pari a 47.030 mila euro in crescita rispetto al corrispondente livello dell'esercizio precedente che era pari a 38.316 mila euro. La disponibilità finanziaria è stata utilizzata per 11.688 mila euro per coprire le variazioni di capitale circolante netto e per 9.430 mila euro per il pagamento di interessi e di imposte. Il gruppo ha coperto un elevato livello di investimenti pari a 44.297 mila euro che hanno reso necessario l'attivazione di nuovi finanziamenti per 32.000 mila euro. Le disponibilità liquide del gruppo rimangono ampiamente positive e pari ad un valore di 20.440 mila euro in riduzione rispetto all'esercizio precedente ove erano pari a 24.797 mila euro.

Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2022

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

NOTA INTEGRATIVA

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

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

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

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

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

AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91			
Ragione Sociale	Quota posseduta		Quota del Gruppo %
	%	Azionista	
Società Capogruppo			
Cogeme S.p.A. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 4.216.000			
Controllate			
Gandovere Depurazione S.r.L. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 25.000	96%		96%
Acque Bresciane Ovest Due S.r.l. in liquidazione Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 15.682.526	79,40%		79,40%
Cogeme Nuove Energie S.r.l. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 110.000	100%		100%
Acque bresciane Srl Sede: Via Cefalonia 70 - Brescia (BS) Capitale Sociale: Euro 28.520.874	79,10%	Acque Bresciane Ovest Due S.r.l. in liquidazione	62,805%
BOSARO ENERGY SRL a socio unico Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	100,000%
Cogeme Energie Alternative S.r.l. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	0,000%
Cogeme Rinnovabili S.r.l. Sede: Via XXV Aprile n. 18 - Rovato (BS) Capitale Sociale: Euro 10.000	100,00%	Cogeme Nuove Energie Srl	0,000%

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

Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91			
Ragione Sociale	Quota posseduta		Quota del Gruppo %
	%	Azionista	
Società Collegate			
Depurazioni Benacensi Scarl Sede: Località Paradiso di sotto -Peschiera d/Garda Capitale Sociale: Euro 100.000	50,000%	Acque Bresciane S.r.l.	31,403%
Altre Imprese			
A2A SPA Sede: Via Lamarmora 230 - Brescia Capitale Sociale: Euro 1.629.110.744,04	1,245%	Cogeme S.p.A.	1,245%
Società Sviluppo Turistico Spa Sede: Via Colombera 2, Iseo (BS) Capitale Sociale: Euro 1.616.298	5,520%	Cogeme S.p.A.	5,520%

VARIAZIONI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'area di consolidamento si è modificata grazie all'acquisto delle partecipazioni in Cogeme Energie Alternative S.r.l. e Cogeme Rinnovabili S.r.l. società non ancora operative anche se titolari di autorizzazioni alla costruzione e gestione di impianti fotovoltaici in Sicilia.

METODI DI CONSOLIDAMENTO

• Consolidamento

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

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

Le eventuali differenze residue:

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

• Società collegate

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

• Eliminazione delle operazioni infragruppo

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

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

• Soci di minoranza

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

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

• Bilanci utilizzati per il consolidamento

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

• Data dei bilanci utilizzati

La data dei bilanci utilizzati per il consolidamento è, per tutte le società consolidate, quella del 31 dicembre 2022, che corrisponde alla data di chiusura dell'esercizio sociale della Capogruppo.

ESPRESSIONE DEGLI IMPORTI NELLA NOTA INTEGRATIVA

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate, che sono cambiate rispetto all'esercizio precedente per effetto della variazione della vita utile dei beni del servizio idrico integrato mentre sono rimaste immutate per gli altri settori.

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

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

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

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

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

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

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi. I proventi riconducibili al fondo nuovi investimenti del servizio idrico

integrato sono stati rilevati tra gli Altri Proventi del Conto Economico dato l'assunto che compongono una quota della tariffa percepita dall'utenza.

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

Leasing

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

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

GIACENZE DI MAGAZZINO

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

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

Più precisamente:

- le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato";
- i lavori in corso di ordinazione di durata ultrannuale sono valutati in base al criterio della commessa completata in quanto ricorre il presupposto previsto dall'OIC 23 paragrafo 4 "i costi di commessa necessari per completare i lavori in base allo stato di avanzamento alla data di riferimento del bilancio possono essere determinati in modo attendibile;
- i ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato;
- i beni destinati alla vendita sono costituiti da immobili non strumentali e le cappelle di famiglia destinate alla vendita, iscritte al minore del costo d'acquisto/costruzione e valore di mercato corrispondente al valore netto di realizzo.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value, corrispondente al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato.

Le variazioni del fair value sono imputate direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto in quanto sussistono le condizioni di classificazione di hedging puro degli strumenti attivati.

Le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt. 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 e, se positive, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

CREDITI

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

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

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

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

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

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

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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

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

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

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

RATEI E RISCONTI

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

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

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

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico. I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale. Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

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

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

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

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

Fondi per imposte, anche differite

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

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

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

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

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

La passività è soggetta a rivalutazione legale.

DEBITI

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

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

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

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

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

RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

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

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

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

Nella voce B 7) "costi per servizi" sono stati iscritti anche i costi per copertura finale discarica e gestione post-chiusura che hanno avuto manifestazione numeraria in questo esercizio ma inerenti a redditi di esercizi precedenti e sono stati contrapposti con iscrizione di eguale valore nei ricavi alla voce "utilizzo fondo per copertura finale discarica", con riduzione dello stesso fondo.

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

GLI ACCANTONAMENTI FISCALI

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

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

7.791 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di decrementi per eliminazioni ammontano a k€ 2.264; di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2021							
Costo	1.067.400	5.247.778	3.981.420	29.016.122	4.356.464	210.446	10.668.241	54.547.871
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	806.165	5.229.768	2.917.984	27.458.642	2.837.323	0	9.773.337	49.021.239
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	261.235	17.990	1.063.436	1.559.480	1.519.141	210.446	894.904	5.526.632
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			65.295		1.141.513	1.143.138	771.474	3.121.420
Riclassifiche (del valore di bilancio)			1.378.304			-1.378.304		0
Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio)						116.391		116.391
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						116.391		116.391
Ammortamento dell'esercizio	102.987	1.462	584.090	257.266	199.665	0	433.937	1.559.607
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								0
Altre variazioni	2.348		1			816.573	-2	818.920
Totale variazioni	-100.619	-1.462	879.510	-257.266	941.648	465.016	337.535	2.264.342
Valore di fine esercizio								
Costo	1.069.748	5.247.778	5.425.020	29.016.122	5.497.977	675.482	11.439.713	58.371.820
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	909.132	5.231.270	3.482.074	27.713.908	3.037.188	0	10.207.274	50.580.846
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	160.616	16.508	1.942.946	1.302.214	2.460.789	675.482	1.232.439	7.790.974

Gli incrementi di k€ 3.121 si riferiscono ai diritti di brevetto per l'importo di k€ 65, dovuti in particolare all'acquisto di opere d'arte per k€ 61 ed all'acquisto di nuove licenze per k€ 4, agli immobilizzi in corso incrementati di k€ 1.143 ed alle altre immobilizzazioni immateriali che si sono incrementate di k€ 771, in particolare k€ 757 si riferiscono al valore riconosciuto a titolo di indennizzo al precedente gestore del depuratore sito nel comune di Limone del Garda. L'incremento della voce avviamento per k€ 1.141 si riferisce al valore riconosciuto a terze parti per il valore dei rami d'azienda che comprendono le autorizzazioni alla costruzione e gestione successiva di impianti fotovoltaici in Sicilia.

Progetti per un valore complessivamente pari ad k€ 1.378 e relativi a diritti di brevetto ed utilizzo di opere dell'ingegno sono stati riclassificati dalle immobilizzazioni in corso. I principali investimenti di k€ 1.019 sono relativi alla migrazione dei dati Neta, all'intervento Skytem di ricerca nuove falde acquifere ed all'intervento idrogeologico Lakemaking relativo a studi e progetti della zona sud del lago d'Iseo.

Una quota pari k€ 116 si riferisce a progetti rinunciati che sono stati svalutati a conto economico, rispettivamente per k€ 91 sul project financing del comune di Sarnico e per k€ 25 sul progetto di aggregazione di energie rinnovabili.

La voce altre variazioni di k€ 819 è costituita principalmente da variazioni nella voce immobilizzi in corso dovuti alla riclassifica nel 2022 di k€ 846 che si riferisce al valore dei software applicativi riclassificati da materiali ad immateriali e dalla riclassifica in diminuzione degli immobilizzi in corso di k€ 29 a favore della voce avviamento.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per k€ 1.560.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E ACCONTI

305.292 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di eventuali eliminazioni ammontano a K€ 16.301, di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2021					
Costo	83.566.961	383.420.080	9.834.697	7.170.585	29.772.569	513.764.893
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.992.170	167.867.512	6.157.596	3.954.531	0	223.971.810
Svalutazioni	0	802.281	0	0	0	802.281
Valore di bilancio	37.574.791	214.750.287	3.677.101	3.216.054	29.772.569	288.990.802
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		171.120	197.248	944.779	39.839.825	41.152.972
Riclassifiche (del valore di bilancio)	4.014.889	28.517.570	1.210.462	81.273	-33.824.194	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	49.972	61.848	7.087	144.320		263.227
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Ammortamento dell'esercizio	3.803.160	19.279.861	620.136	979.112	0	24.682.269
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Altre variazioni	560.320	20.780	2.011	135.616	-624.852	93.875
Totale variazioni	722.077	9.367.761	782.498	38.236	5.390.779	16.301.351
Valore di fine esercizio						
Costo	88.092.199	412.067.702	11.237.331	8.187.933	35.163.348	554.748.513
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.795.330	187.147.373	6.777.732	4.933.643	0	248.654.079
Svalutazioni	0	802.281	0	0	0	802.281
Valore di bilancio	38.296.868	224.118.048	4.459.599	3.254.290	35.163.348	305.292.153

Gli investimenti sono pari k€ 41.153 e si riferiscono ad interventi su impianti e reti del servizio idrico integrato, alla costruzione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili ed alle manutenzioni straordinarie sui beni in concessione di servizi cimiteriali.

Le riclassifiche sono soprattutto relative a passaggi in produzione per termine lavori di impianti del servizio idrico integrato e presentano una variazione negativa negli immobilizzi in corso di k€ 33.824.

I decrementi nel 2022 ammontano a k€ 263 e si riferiscono principalmente alla vendita di automezzi aziendali per k€ 88 per rinnovo parco automezzi, alla dismissione di computer per dotazione di nuovi personal k€ 52, alla vendita del terreno sito nel comune di Rovato k€ 50 ed infine k€ 38 quale dismissione parziale dell'impianto fotovoltaico di Montemesola per furto.

La voce altre variazioni di k€ 94 è costituita principalmente da variazioni in diminuzione nella voce immobilizzi in corso k€ 625 trasferiti ad immobilizzazioni immateriali ed in aumento di k€ 560 per acquisto di terreni da utilizzare per la costruzione di impianti fotovoltaici. Il valore finale degli immobilizzi in corso è costituito principalmente da interventi sulle sedi e cimiteri per un importo di k€ 585, interventi su impianti fotovoltaici e centrali di calore per k€ 844, interventi su condotte stradali, pozzi, serbatoi ed impianti di depurazione per k€ 33.734.

• Ammortamenti 24.682 k€

Il valore complessivo degli ammortamenti ammonta ad k€ 24.682 si è incrementato in particolare in Acque Bresciane srl rispetto all'esercizio precedente per effetto della riduzione della vita utile di alcune categorie di

beni, in precedenza ammortizzati al 2% ed al 2,5%, per allinearli alla variazione del periodo di sfruttamento economico possibile in base alla generazione delle componenti economiche della tariffa del servizio idrico integrato, aggiornate in base all'ultima predisposizione curata dall'Ufficio d'Ambito di Brescia.

I beni in questione ora prevedono una vita utile pari a 18 anni, periodo oltre il quale, in base alle assunzioni dell'ente di regolazione esauriscono la loro funzione economica. L'effetto economico di questa variazione ammonta a k€ 8.972.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE **72.075 K€**

Partecipazioni in imprese collegate **59 K€**

La partecipazione in impresa collegata è rappresentata dalla partecipazione in Depurazioni Benacensi scarl che è valutata a Patrimonio Netto dato che viene gestita in condizioni paritetiche con Azienda Gardesana Servizi SpA. La società ha natura consortile e radddebita i propri costi operativi a condizioni paritetiche ai soci.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in % del Gruppo	Valore a bilancio consolidato 2022
Depurazioni Benacensi Scarl	Peschiera del Garda (VR)	3731280230	100.000	31,40%	59.228

Partecipazioni in altre imprese **43.113 K€**

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione del 1,245 % in A2A S.p.A. con numero 39.020 mila azioni possedute, valutate a costo per un importo totale pari a 42.994 k€ (€ 1,1018 ad azione). Alla chiusura dell'esercizio il valore per azione quotava € 1,245 per un valore complessivo di mercato pari a k€ 48.580.

Sono anche comprese nella voce azioni di Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. per una quota pari al 5,52% del Capitale Sociale. Nell'esercizio la società ha acquistato 11.745 azioni da altri soci per un valore complessivo di 79 K€ incrementando la sua quota della partecipazione che, nel presente bilancio, è valutata con il metodo del costo.

Verso altri **593 K€**

I crediti verso altri oltre 12 mesi sono composti da poste rappresentate dal saldo del conto di pegno giacente presso Cassa Rurale Artigiana di Borgo San Giacomo a garanzia del finanziamento di Banca Iccrea per i lavori di ampliamento del cimitero di Passirano e del saldo verso Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico sito in Provincia di Ferrara.

Strumenti finanziari derivati attivi **28.309 K€**

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

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE **5.582 K€**

Le rimanenze per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte per K€ 1.778, e i lavori in corso su ordinazione per K€ 900.

Il valore dei beni destinati alla vendita attualmente iscritto nella voce "Prodotti finiti" pari a k€ 2.905 è costituito dall'immobile sito nel comune di Rudiano già oggetto di adeguamento di valore negli esercizi precedenti, e dalla realizzazione delle cappelle di famiglia cimiteriali.

CREDITI **100.341 k€**

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

• **Crediti verso clienti** **76.287 k€**

Risultano composti dalle voci sottoelencate:

	2022	2021
Crediti v/clienti nazionali entro 12 mesi	76.604	63.084
Crediti v/clienti nazionali oltre 12 mesi	9.748	1.488
Fondo svalutazione crediti	10.065	8.216
Totale	76.287	56.356

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

Sono presenti crediti verso clienti e utenti superiori a 5 anni per K€ 2.

I crediti verso clienti e utenti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente per effetto dello sviluppo del fatturato che beneficia degli incrementi del prezzo della materia prima. I crediti sono ridotti al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del fondo svalutazione crediti per un totale di k€ 10.065. La movimentazione del fondo svalutazione crediti intervenuta nel periodo è la seguente:

FONDO 2021	ACCANTONAMENTI 2022	UTILIZZI 2022	FONDO 2022
8.216	2.996	1.147	10.065

• **Crediti verso imprese collegate** **157 K€**

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

• **Crediti Tributari** **2.204 K€**

I crediti tributari sono principalmente composti dalle seguenti voci:

	2022 K€
IVA	427
IRES	0
IRAP	55
Credito imp Energia Elettrica	1.387
altro	335
Totale	2.204

Il credito d'imposta a favore delle imprese non energivore ex. dl n. 144/2022 e dl n.176/2022 fa riferimento per k€ 1.340 al credito maturato da Acque Bresciane e per k€ 47 a Gandovere.

• **Imposte anticipate** **8.052 K€**

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

	2022	2021
Accantonamento Fondi	2.084.221	788.798
Avviamenti	360.171	387.082
Cost deducibilità fiscale successiva	465.517	532.799
Altri	39.499	1.904
Accantonamento Fondo Crediti Tassato	2.300.646	1.855.505
IRS	76.212	98.319
Svalutazioni non fiscali	2.726.639	2.144.395
Totale	8.052.905	5.808.802

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

• **Crediti Verso altri** **13.639 K€**

I crediti verso altri sono composti principalmente da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e crediti verso terzi diversi da quelli commerciali ed in prevalenza verso enti pubblici o dell'Autorità d'Ambito. Il credito è esigibile per k€ 779 oltre l'esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE **20.440 K€**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono 20.440 k€. Per quanto riguarda i motivi della loro variazione si rimanda al commento del Rendiconto Finanziario.

RATEI E RISCONTI **2.313 K€**

Sono inerenti principalmente a fideiussioni ed assicurazioni.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO **K€ 120.687**

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

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

	01/01/2022	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzione e dividendi	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2022
I Capitale sociale	4.216.000						4.216.000
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743						1.295.743
III Riserva di rivalutazione	0						0
IV Riserva legale	843.200						843.200
V Riserve statutarie	0						0
VI Altre riserve							
a) Riserva straordinaria	57.783.634	3.539.341	(160.000)	(3.359.368)			52.803.607
c) Riserva rivalutazione partecipazione	22.818.265	5.337.576					28.155.841
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	4.554.911	491.927			(3.505.734)		1.541.104
VI Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivat	156.047				21.041.084		21.197.131
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0					0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	9.368.844	(9.368.844)				6.102.512	6.102.512
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)						(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	100.569.132	0	(160.000)	(3.359.368)	17.535.350	6.102.512	120.687.626
Capitale e Quote dei Terzi	25.202.464			0	3.505.733	1.835.171	30.543.368
Totale Patrimonio netto	125.771.596	0	(160.000)	(3.359.368)	21.041.083	7.937.683	151.230.994

	Risultato d'esercizio	Riserve	Patrimonio netto Totale
Bilancio Capogruppo	6.458.439	105.003.965	111.462.404
<i>Eliminazione partecipazioni:</i>	4.405.407	36.496.934	40.902.341
<i>Valutazione a Patrimonio netto Depurazioni Benacensi</i>	546	8.682	9.228
<i>Riserva per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati</i>		21.197.131	21.197.131
<i>Altre rettifiche:</i>			
<i>Storno plusvalore cespiti</i>		0	0
<i>Storno dividendi</i>	-80.827		-80.827
<i>Storno rivalutazione a P.N. effettuata dalla Capogruppo nel bilancio civilistico</i>	-3.534.913	-13.157.086	-16.691.999
<i>Storno plusvalori infragruppo in bilancio AB</i>	610.009	-6.356.392	-5.746.383
<i>Iscrizione beni in Leasing</i>	79.021	100.077	179.098
<i>Altre rettifiche</i>	0		0
<i>Attribuzione quote ai terzi:</i>	-1.835.171	-28.708.197	-30.543.368
Bilancio CONSOLIDATO	6.102.511	114.585.114	120.687.625

Il patrimonio netto del gruppo evidenzia un aumento di 23.624 mila euro attribuibile al risultato di esercizio dedotti i dividendi distribuiti sul precedente esercizio e delle variazioni delle riserve per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati.

Il risultato di esercizio della capogruppo indicato nel prospetto è influenzato, ai fini del consolidamento, della variazione del patrimonio netto per effetto della variazione del valore positivo al mark to market dello strumento derivato attivato sul finanziamento per il sostegno del piano industriale del servizio idrico integrato.

Il Patrimonio di Terzi è aumentato per effetto del risultato attribuibile alle minoranze pari a 1.835 mila euro e dell'attribuzione ai terzi della quota di loro spettanza pari a 3.506 mila euro, della riserva movimentata dall'iscrizione a mark to market dello strumento derivato a copertura delle variazioni del tasso di interesse.

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

	01/01/2021	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzioni e dividendi	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2021
I. Capitale sociale	4.216.000						4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743						1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0						0
IV. Riserva legale	843.200						843.200
V. Riserve statutarie	0						0
VI. Altre riserve							
a) Riserva straordinaria	57.747.994	2.110.969	(150.000)	(1.925.329)			57.783.634
c) Riserva rivalutazione partecipazione	20.930.727	1.887.538					22.818.265
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	3.403.932	1.150.977			2		4.554.911
VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivat	(512.358)				668.405		156.047
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0					0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	5.149.484	(5.149.484)				9.368.844	9.368.844
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)						(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	92.607.210	0	(150.000)	(1.925.329)	668.407	9.368.844	100.569.132
Capitale e Quote dei Terzi	22.989.714			0	0	2.212.750	25.202.464
Totale Patrimonio netto	115.596.924	0	(150.000)	(1.925.329)	668.407	11.581.594	123.771.596

FONDI PER RISCHI ED ONERI

25.685 K€

I fondi per rischi ed oneri sono aumentati di k€ 10.248 e sono di seguito descritti:

- **Per contenzioso legale** **620 K€**

Il fondo contenzioso legale ha recepito i rischi di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti ma non definite esattamente nell'ammontare e nell'esito. In particolare, è relativo per k€ 81 ad un contenzioso con un dipendente cessato e per k€ 347 al riconoscimento di un credito iscritto in precedenti esercizi su un'operazione immobiliare per il quale manca il riconoscimento della sua esistenza da parte dello stesso socio.

- **Per copertura finale e gestione post-chiusura di discariche di smaltimento rifiuti** **12.034 K€**

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

Post Mortem	FONDO AL 31/12/2021	Variazioni	FONDO AL 31/12/2022
CASTREZZATO	5.342 -	473	4.869
PROVAGLIO I	1.234 -	93	1.141
PROVAGLIO II	2.003 -	160	1.843
ROVATO	4.446 -	265	4.181
TOTALI	13.025 -	991	12.034

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

- **Per oneri futuri** **5.040 K€**

Il fondo è composto per 125 mila euro relativo ad oneri futuri per completare il processo di liquidazione di AOB2. Una quota pari a 3.170 mila euro è relativa ai rischi legati alla qualità tecnica e commerciale del servizio idrico integrato, per 679 mila euro relativo alle manutenzioni straordinarie che si manifesteranno in futuri esercizi, per 150 mila euro ad oneri di ripristino impianti nell'area gardesana e 575 mila euro relativi ad indennizzi spettanti agli utenti. Infine, 340 mila euro connessi al potenziale versamento dell'Imposta Municipale Unica relativi al rischio di riqualificazione catastale dell'impianto di Torbole Casaglia.

• **Per rischi ed oneri** **1.197 K€**

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

• **Per imposte differite** **6.794 K€**

Il fondo imposte differite presenta un valore pari a 6.794 k€ ed è relativo all'onere fiscale connesso al valore dello strumento derivato di copertura dei tassi di interesse il cui valore è stato iscritto tra le Immobilizzazioni Finanziarie al mark to market.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO **1.763 K€**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2022, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

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

	2022 k€
Fondo iniziale	1.974
Accantonamenti	864
Utilizzi	- 1.054
Varie	- 20
Fondo finale	1.763

DEBITI **231.284 k€**

I debiti verso banche ammontano a k€ 183.039 (valore nominale pari a 185.981) al netto delle quote contabilizzate con il metodo del costo ammortizzato.

La quota annua dei finanziamenti in scadenza entro 12 mesi ammonta a k€ 22.750.

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

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

Ente erogante	Importo finanziamento	Tipologia	PERIODO		Period.	Saldo di bilancio al 31/12/2022	Di cui scadenti entro 12 mesi	Saldo 31/12/22 oltre eserc.succ. ed entro 5 anni	Quote scadenti oltre 5 anni
			erogazione	estinzione					
BANCA INTESA SPA	107.417.000	Chirografario	giu-12	dic-28	semestrale	132.417.000	13.736.180	52.446.261	66.234.559
BIPROLEX (UBI BANCA)	2.218.000	Chirografario	lug-07	giu-27	semestrale	653.569	140.740	513.830	-
CASSA PADANA	4.000.000	Chirografario	set-21	set-26	mensile	3.027.379	792.679	2.234.600	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	15.000.000	Chirografario	dic-22	gen-28	trimestrale	15.000.000	2.128.905	12.074.406	706.689
BITL	3.830.000	Ipotecario	nov-12	lug-23	mensile	366.634	366.634	-	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	8.000.000	Chirografario	mag-22	giu-27	trimestrale	7.210.749	1.585.618	5.625.130	-
BANCA POPOLARE	17.000.000	Ipotecario	giu-17	dic-29	semestrale	9.153.846	1.307.663	5.210.769	2.635.383
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	5.250.000	Chirografario	apr-19	mag-29	mensile	342.401	52.041	213.017	71.333
BANCA POPOLARE	4.650.000	Ipotecario	feb-19	giu-27	semestrale	2.613.625	381.250	2.032.375	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	2.000.000	Chirografario	mar-20	apr-30	trimestrale	1.532.249	192.893	806.155	533.201
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	4.000.000	Chirografario	gen-21	feb-31	trimestrale	3.349.449	380.767	1.591.332	1.377.351
BANCA VALSABBINA	2.000.000	Chirografario	gen-21	gen-27	trimestrale	1.709.461	392.496	1.316.965	-
BANCA VALSABBINA	2.000.000	Chirografario	ago-22	giu-30	trimestrale	2.000.000	142.857	1.142.857	714.286
BANCA INTESA SPA	5.000.000	Chirografario	dic-22	dic-31	semestrale	5.000.000	355.256	2.222.222	2.322.222
CREDITO EMILIANO	2.500.000	Chirografario	feb-21	feb-26	trimestrale	1.636.338	408.972	1.137.366	-
TOTALI						185.915.592	22.745.280	88.589.275	74.581.036

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

Parametro	Valore Base Finanziamento	Valore effettivo
DSCR	>=1,10	1,44
DEBT/MEZZI PROPRI	70/30	43/57

Al 31/12/2022 il valore dei parametri DSCR e DEBT/Mezzi Propri risulta pienamente nei termini contrattuali assunti con Banco Popolare di Milano a conferma la stabilità e solidità anche finanziaria del progetto industriale.

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

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

Per quanto concerne l'erogazione del finanziamento con Banca Intesa di 132.417.002 € (66 milioni di euro riferiti alla tranche Green e 66,4 milioni riferiti alla tranche di Refinancing). Il covenant previsto al 31/12/2022 è rispettato: RAB/PFN storico e prospettici maggiore/uguale 1,30.

• **Debiti verso soci** **0 K€**

La voce risulta nulla per effetto della riclassifica dei debiti verso i soci di minoranza delle società controllate.

• **Debiti verso altri finanziatori** **2.728 K€**

I debiti verso altri finanziatori corrispondono a K€ 2.728 relative alle quote di capitale residue del leasing sottoscritto con UBI leasing per la realizzazione dell'impianto di cogenerazione di Castegnato e con Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico di Terre d'Argine (FE).

• **Acconti** **19.562 K€**

Gli acconti ricevuti ripartiti per finalità sono di seguito rappresentati:

	2022 K€	2021 K€
Anticipo lavori	1.208	552
Contributo investimenti	18.354	9.796
Totale	19.562	10.348

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

- **Debiti verso fornitori** **40.117 K€**

I debiti verso fornitori sono iscritti per k€ 40.117, l'incremento rispetto all'esercizio precedente è collegato all'incremento dei costi di esercizio e del volume degli investimenti effettuati nel periodo.

- **Debiti verso collegate** **728 K€**

In questa voce figurano iscritti i debiti verso la società consortile Depurazioni Benacensi.

- **Debiti tributari** **3.103 K€**

I debiti tributari per 3.047 k€ sono interamente esigibili entro l'esercizio. L'importo di 56 k€ che verrà versata in successivi esercizi si riferisce alle quote di imposta sostitutiva per l'affrancamento di plusvalori latenti emersi nelle operazioni straordinarie di acquisto di rami d'azienda di vendita energia e dell'impianto fotovoltaico.

Di seguito una tabella per dettagliare la composizione dei debiti tributari:

	2022 K€
IVA	20
IRES	558
IRAP	19
Accise Energia Elettrica e Gas	1.988
Sostitutiva	101
IRPEF	417
Totale	3.103

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

- **Debiti verso istituti di previdenza** **1.204 K€**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari a k€ 1.204

- **Altri debiti** **17.784 K€**

Gli altri debiti sono pari a k€ 17.784. La composizione della voce è relativa principalmente a debiti verso dipendenti per K€ 1.614 riferiti alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi e dalla quattordicesima mensilità, a debiti verso clienti per depositi cauzionali per K€ 7.683 k€, a K€ 277 per dividendi non ancora pagati nelle more delle richieste dei soci aventi diritto, al conguaglio per allineamento al vincolo dei ricavi del gestore per K€ 1.772, a debiti verso CSEA per componenti aggiuntive UI per K€ 1.099 e a debiti per accise per K€ 2.960.

Il debito verso soci terzi di minoranza ammonta a k€ 3.899 ed è composto prevalentemente dal finanziamento del Socio Tutela Ambientale del Sebino al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di

depurazione sito nel comune di Paratico, come di seguito dettagliato:

Socio	Residuo al 31/12/2022	Tasso	Numero rate	Periodicità	Con scadenza entro 12 mesi	Di cui oltre 12 mesi ed entro 5 anni	Di cui oltre i 5 anni
TAS	3.899.381	eur3m+3,75(tax min.3)	60	TRIMESTRAL E	383.946	1.687.460	1.827.975

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

RATEI E RISCONTI

66.889 K€

I ratei ammontano a K€ 186 mentre i risconti passivi si riferiscono a contributi in conto impianti per quella parte di contributi pagati dagli utenti e da altri enti che non viene attribuita all'esercizio, ma viene rinviata ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. La voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. La quota di Vincolo dei Ricavi per il Gestore, maturata fino al 2020, relativa al servizio idrico con il vincolo di destinazione (FONI) ad investimenti futuri ha incrementato la voce e viene rilasciata in base ad un'aliquota media degli investimenti realizzati nell'anno; inoltre è stato operato un risconto passivo relativo al credito d'imposta L.160/19 e L.170/20.

	2022 K€
Contributi impianti	66.622
Altro	267
Totale	66.889

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

171.014 K€

• Ricavi delle vendite e prestazioni

134.220 K€

L'incremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è imputabile all'ampliamento del servizio idrico integrato grazie all'ingresso di nuove località servite ed alla crescita tariffaria e per l'incremento dell'attività del servizio di vendita energia elettrica ed il gas. Di minore entità sono gli incrementi relativi alla produzione di energia da fonti rinnovabili o ad alta efficienza energetica.

I ricavi del gruppo sono così composti:

	2022 K€	2021 K€
Cimiteri	1.323	1.327
Calore	4.807	3.079
Idrico e Staff	89.550	75.627
Biogas	-	-
Fotovoltaico	68	1.409
Varie	3.853	1.178
Energia	34.619	15.821
Totale	134.220	98.441

• **Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti per 139 k€**

La voce raccoglie la variazione di valore relativa alla vendita dell'immobile di Bergamo

• **Variazione lavori in corso su ordinazione** **305 k€**

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati alla vendita contabilizzati nel 2021 e quelli conclusi nel corso dello stesso esercizio.

• **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** **3.855 k€**

In questa voce sono contabilizzati costi di manodopera per K€ 2.575, costi di materiali di magazzino K€ 1.140 e oneri finanziari capitalizzati per K€ 139 relativi alla prima fase di revamping del depuratore di Paratico.

• **Altri ricavi e proventi** **32.493 k€**

Gli altri ricavi e proventi sono così composti principalmente:

	2022 k€	2021 k€
Contributi Esercizio Allacciamento	6.985	5.553
Utilizzo Fondi	1.098	1.186
Contributi esercizio	18.623	15.344
Progetti Finalizzati	104	214
Varie	5.683	5.114
Totale	32.493	27.412

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

_ Castrezzato: valore di fine esercizio pari a 4.868.925 € (valore di inizio esercizio pari a 5.341.977 € con variazione di 473.052 €);

_ Provaglio I: valore di fine esercizio pari a 1.141.000 € (valore di inizio esercizio pari a 1.234.000 € con variazione di 93.000 €);

_ Provaglio II: valore di fine esercizio pari a 1.843.082 € (valore di inizio esercizio pari a 2.003.210 € con variazione di 160.128 €);

_ Rovato: valore di fine esercizio pari a 4.181.480 € (valore di inizio esercizio pari a 4.445.715 € con variazione di 264.235 €);

_ TOTALE: valore di fine esercizio pari a 12.034.437 € (valore di inizio esercizio pari a 13.024.902 € con variazione di 990.415 €). I contributi in conto esercizio di riferiscono al Conto energia sugli impianti fotovoltaici in portafoglio.

COSTI DELLA PRODUZIONE - 159.840 k€

I costi della produzione sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, la variazione è di k€ 43.374 soprattutto per effetto degli acquisti di energia destinati alla vendita e per consumo degli impianti, oltre che per l'ampliamento delle attività del gruppo.

• **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci 12.355 k€**

I costi per materie prime sono aumentati di 4.195 k€ per l'acquisto di gas e di materiali per la produzione.

• **Costi per servizi 88.616 k€**

I costi per servizi sono aumentati di k€ 26.496 prevalentemente dell'incremento di energia e degli oneri accessori destinati alla vendita alla clientela e per l'allargamento del perimetro di gestione del servizio idrico integrato.

• **Costi per godimento di beni di terzi 4.080 k€**

I costi per godimento di beni di terzi si sono ridotti di k€ 394 prevalentemente per il progressivo esaurimento dei canoni pagati agli enti locali a rimborso delle rate dei mutui accesi per le opere da essi realizzati.

• **Costi per il personale 18.885 k€**

I costi del lavoro sono aumentati di k€ 644 per le iniziative di ampliamento organizzativo in corso per dotare il gruppo dell'adeguata struttura per lo sviluppo del piano industriale.

Al 31 dicembre 2022 il personale con rapporto di lavoro dipendente delle Società consolidate, a bilancio del Gruppo Cogeme è pari a n.354 dipendenti così suddivisi, nel raffronto con dicembre 2021:

	31.12.2022	31.12.2021
Dirigenti	6	7
Quadri	16	17
Impiegati	222	212
Operai	110	109
Totale Gruppo	354	345

• **Ammortamenti 26.242 k€**

Gli ammortamenti di cespiti immateriali e materiali sono aumentati di k€ 8.987, sia per effetto degli investimenti dell'anno, che del cambio di vita utile di alcune categorie cespitali per allinearle alla variazione del periodo di sfruttamento economico possibile in base alla generazione delle componenti economiche della tariffa del servizio idrico integrato, aggiornate in base all'ultima predisposizione curata dall'ufficio d'Ambito di Brescia.

• **Svalutazione crediti dell'attivo circolante 2.996 k€**

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

connesse agli esiti dell'emergenza epidemiologica e dell'inflazione correlate soprattutto alle tensioni internazionali nell'Europa Orientale.

• **Variazione delle rimanenze** **negativa per 251 k€**

In questa voce si rileva la variazione della voce magazzino la cui dinamica ha carattere di ordinarietà ed è connessa alla gestione.

• **Altri Accantonamenti** **4.443 k€**

Gli accantonamenti sono stati effettuati per 3.165 k€, per rischi contenziosi legali e commerciali e di qualità tecnica nel servizio idrico integrato; la restante parte è relativa al rischio di dover indennizzare terze parti che sono intervenute in una transazione commerciale complessa nel trading di energia elettrica.

• **Oneri diversi di gestione** **3.019 k€**

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

	2022 k€	2021 k€
Bolli	649	405
Penalità	66	123
Imposte locali	572	189
Sopravvenienze	1.116	
Varie	616	834
Totale	3.019	1.552

Nella voce Varie sono ricomprese principalmente sopravvenienze per k€ 1.116 relative prevalentemente a conguagli di ricavi di energia ed acqua relativi ad esercizi precedenti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI **-1.933 K€**

I proventi finanziari sono rappresentati dai proventi da partecipazione pari a K€ 3.527 e dagli interessi attivi di banca e per interessi di mora addebitati alla clientela per k€ 99.

Gli oneri sono dovuti agli interessi passivi verso il sistema bancario per i mutui sottoscritti e per l'utilizzo dei fidi di conto corrente per 5.560 mila euro.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2022 non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2022 è stato effettuato un accantonamento al fondo rischi ed oneri per l'insorgenza di un rischio relativo al trading dell'energia elettrica che ha carattere eccezionale.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DI GRUPPO **758 k€**

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

	2022 K€	2021 K€
Imposte Correnti IRES	2.590	2.227
Imposte Correnti IRAP	661	691
Imposte anticipate IRES	- 1.940	- 394
Imposte anticipate IRAP	- 287	- 52
Imposte Anni Prec IRES	- 158	100
Imposte Anni Prec IRAP	0	29
Oneri/Proventi da Consolidato	- 108	- 59
Totale	758	2.484

Componenti	Consolidato
risultato ante imposte	15.594
Spese correnti esercizio	1.135
Fondo acc. Rischi	4.834
Amm.ti non deducibili	2.612
Altre var. in diminuzione	75
Fondo sval. Crediti	2.573
variazioni in aumento totali	11.229
Utilizzo F.do sval. Crediti	- 727
Utilizzo F.do Rischi	- 23
Bonus fisc. Energia	- 3.537
Altre var. in diminuzione	- 548
Dividendi	- 3.351
Val. partecipazione a PN	- 7.548
Avviamento e amm.nti	- 183
Utilizzo F.do Liquidazione	- 30
variazioni in diminuzione totali	- 15.947
Base Imponibile Ires	10.876
ALTRE DEDUZIONI	- 17
ACE	- 520
IRES	2.590
IRAP	661
IMPOSTE CORRENTI	3.251

Componenti	AB	COGEME	CNE	BOSARO	GANDOVERE	AOB2	TOTALI	Consolidato
Base imponibile Irap	11.428.338,00		1.991.059,00	169.692,00	1.650.007,00	500.539,00		
Aliquota Irap	4,20%		3,90%	3,90%	4,20%	5,57%		
IRAP	479.990	-	77.690	6.618	69.300	27.880	661.479	661

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO

7.937 k€

Il risultato dell'esercizio prima delle competenze di terzi ammonta a k€ 7.937; dopo l'attribuzione degli interessi di terzi per k€ 1.835, la quota di pertinenza del gruppo è pari a k€ 6.103.

ALTRE INFORMAZIONI

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

	2022 k€	2021 k€
Amministratori	144	168
Collegio Sindacale	117	110
Revisione Contabile	112	122
Totale	373	400

IMPEGNI VERSO TERZI

33.563 K€

	2022 K€	2021 K€
Garanzie prestate a terzi	26.623	21.350
Beni Terzi in custodia	4.159	4.159
Garanzie ricevute da terzi	53	53
Impegni	2.728	899
	33.563	26.461

Le principali fidejussioni sono di seguito elencate:

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

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

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

			TOTALE
Contributi Ente d'Ambito			10.017
Comuni			84

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

Strumenti finanziari derivati

L'operazione di finanziamento sottoscritta dalla società Acque Bresciane S.r.l. nel corso dell'esercizio prevedeva una copertura non integrale di tutte le linee che è stata attivata con appositi contratti di Hedging. Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati che sono a copertura del finanziamento (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile:

IRS 2021-2036

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2022: 69.015.630 €,
- _ Mark to Market al 31/12/2022: 24.367.764€.

IRS 2021-2029

- _ Tipo di derivato: IRS,
- _ Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- _ Valore nozionale al 31/12/2022: 49.812.751€,
- _ Mark to Market al 31/12/2022: 3.941.026 €.

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

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

Il piano di subentro delle concessioni scadute che devono essere acquisite dal gruppo hanno trovato nei primi mesi del 2023 la definizione dei passaggi di gestione delle località di ASVT S.p.A. e di 12 comuni in gestione precedente ad A2A Ciclo Idrico S.p.A.. Si rafforza e si conferma il ruolo di integrazione del servizio idrico integrato verso la direzione di un unico gestore per la Provincia di Brescia. Prosegue con intensità il piano degli investimenti, in continua crescita per risolvere alcuni problemi dello stato non completamente adeguato delle reti e degli impianti del Servizio Idrico Integrato.

Proseguirà il servizio di trading e vendita di energia elettrica ed il gas iniziato nel 2020 con un incremento della penetrazione commerciale e con l'ampliamento delle capacità di acquisizione della materia prima con operazioni di upstreaming.

Il settore di produzione di energia da fonti rinnovabili sarà caratterizzato dalla costruzione degli impianti nei siti e per effetto delle autorizzazioni in possesso alle diverse società del gruppo, ma anche ricercando nuove iniziative di contratti SEU e con la sottoscrizione di contratti di Purchase Power Agreement.

Sono in corso di valutazione ampliamenti dei servizi offerti dalla capogruppo nei confronti dei soci comuni per rafforzare il legame storico con la società che potranno far emergere interessanti opportunità. La stabilità del fatturato fa ritenere che eventuali oscillazioni finanziarie indotte dalla situazione inflattiva e di turbolenza dei mercati energetici che perdura dall'anno scorso non possono compromettere la struttura e stabilità delle società del gruppo né tanto meno mettere in discussione la continuità dello stesso. Il management monitora costantemente l'evoluzione della situazione esterna e l'andamento della gestione economica e finanziaria per attuare, ove fosse necessario, correzioni gestionali.

Rovato 29 maggio 2023

Il Consiglio di Amministrazione,



Presidente

Giacomo Fogliata



Consiglieri

Daniela Mena



Rossana Maria Gregorini



Alberto Papa



Giovanni Pedrali



Estratto della Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2022

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

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

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

Si dà atto che non vi sono componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia e che, per quanto riguarda le modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale al 31/12/2022, si è tenuto conto di quanto previsto dal citato principio contabile 4/3, e delle scritture contabili di rettifica e di integrazione di fine

anno.

L'attivo patrimoniale pareggia con il passivo in € 108.358.559,53. Rispetto al 2021 l'attivo/passivo patrimoniale si è incrementato di circa 5 milioni di euro. Tale aumento è sostanzialmente dovuto alla contabilizzazione, nelle immobilizzazioni materiali (fabbricati) della Caserma della Guardia di Finanza.

Si rileva che il risultato economico di esercizio al 31/12/2022 registra un utile di € 173.340,43, in diminuzione rispetto al 2021 di € 413.798,14. Tale decremento è dovuto principalmente ad un aumento delle spese per prestazioni di servizi.

Come previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i., l'articolazione del patrimonio netto al 31/12/2022 risulta essere la seguente:

		Subtotali	Totali
I	Fondo di dotazione		8.948.979,61
II	Riserve		79.533.825,05
	b da capitale	0,00	
	c da permessi di costruire	12.937.035,28	
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	66.596.789,77	
	e altre riserve indisponibili	0,00	
	f altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio		173.340,43
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		2.520.020,43
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		91.176.165,52

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

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

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

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

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

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

Il fondo di dotazione al 31/12/2022 risulta essere positivo e pari ad € 8.948.979,61 (invariato rispetto al 2021).

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

RACCORDO RISERVA DA PERMESSI DI COSTRUIRE	
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2021	8.666.533,92
Incremento per permessi di costruire per spese conto capitale (+ forestazione) anno 2022	138.758,06
Incremento per standard qualitativi 2022	1.051,92
Incremento per monetizzazioni 2022	77.586,59
Incremento per Caserma GDF	4.065.998,39
Riduzione riserva per incremento riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili finanziati da permessi di costruire	-12.893,60
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2022	12.937.035,28

RACCORDO RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2021	66.576.296,17
Incremento riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili finanziati da permessi di costruire	12.893,60
Incremento riserve indisponibili per beni demaniali e indisponibili per riduzione accantonamento fondo contenzioso	7.600,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2022	66.596.789,77

RACCORDO RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	
Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2021	1.932.881,86

Utile di esercizio anno 2021	587.138,57
Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2022	2.520.020,43

RACCORDO PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto al 31.12.2021	86.711.830,13
Incremento riserve permessi di costruire (oneri, monetizzazioni, standard)	217.396,57
Incremento per Caserma GDF	4.065.998,39
Incremento riserve per riduzione accantonamento fondo contenzioso	7.600,00
Utile di esercizio anno 2022	173.340,43
Patrimonio netto al 31.12.2022	91.176.165,52

Si propone, in sede di approvazione del rendiconto 2022, di ridurre la riserva dei beni demaniali, a seguito dei correlati ammortamenti, girocontandola alle riserve disponibili, che vengono pertanto incrementate di pari importo.

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

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, pari ad euro 1.635.609,62, di cui euro 1.121.129,84 riferiti a beni demaniali ed indisponibili, sono stati calcolati applicando le seguenti percentuali:

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

Il credito IVA al 31/12/2022 è pari ad euro 2.169,96.

Infine di seguito si elencano ratei e risconti del 2022:

RATEI ATTIVI	0,00	
RISCONTI ATTIVI	63.143,18	Polizze assicurative
RATEI PASSIVI	159.150,00	Produttività dipendenti anno 2022
RISCONTI PASSIVI	415.363,55	Concessioni cimiteriali - loculi diritti di superficie

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2022

Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	2.382.220,87
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	331.238,83
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2019	538.409,13
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2020	759.635,30
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2021	571.192,08
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2022	743.621,16
Incassi 2019 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	-55.635,94
Incassi 2020 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018 e 2019	-26.855,10
Incassi 2021 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019 e 2020	-82.000,96
Incassi 2022 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020 e 2021	-86.574,78
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	5.075.250,59

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2022

Crediti di natura tributaria	2.650.621,93
Crediti verso clienti ed utenti	2.423.619,71
Altri crediti	1.008,95
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	5.075.250,59

Infine, si propone, in sede di approvazione consiliare del Rendiconto 2022, di destinare integralmente l'utile di esercizio 2022 di 173.340,43, a riserve da risultato economico esercizi precedenti, nonchè di ridurre la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per la quota di ammortamento annuale riferita ai medesimi beni (pari ad € 1.155.413,01), incrementando di pari importo le altre riserve disponibili.

COMUNE DI ROVATO

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Bongiolatti Matteo

Molea Sonia

Carnevale Mario

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
5. Stato Patrimoniale consolidato	7
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
6. Conto economico consolidato	12
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	15
8. Osservazioni.....	16
9. Conclusioni.....	16

PARERE N. 17/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

PRESENTA

la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di ROVATO.

L'Organo di Revisione

Bongiolatti Matteo

Molea Sonia

Carnevale Mario

1. Introduzione

I sottoscritti Bongiolatti Matteo, Molea Sonia e Carnevale Mario, revisori del Comune di Rovato nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 24/12/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 31/08/2023 lo scrivente organo di revisione ha ricevuto la bozza di deliberazione consigliare in corso di convocazione per il giorno 28/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 133 del 20/06/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato alla società l'inclusione delle stessa nel perimetro di consolidamento, ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in corso di convocazione per il giorno 28/09/2023;

Dato atto che

- il Comune di ROVATO ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 20/06/2022 ha individuato il Gruppo Comune di ROVATO ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di ROVATO ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di ROVATO	108.358.559,53	91.034.955,48	14.528.098,46
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.250.756,79	2.731.048,66	435.842,95

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di ROVATO sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	% partecipazione AL 31/12/2022	Metodo di consolidamento
COGEME S.P.A	00298360173	Società partecipata (collegata)	SPA	NO	21,672	PROPORZIONALE

Si precisa altresì che oggetto del consolidamento con il metodo proporzionale è il bilancio consolidato del Gruppo Cogeme Spa chiuso al 31/12/2022, già oggetto di revisione da parte di EY Spa come da relazione del relativo organo di revisione del 13/06/2023 il cui giudizio è senza rilievi;

- Non risultano aziende, società ed enti di cui all'elenco 2 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
COGEME SPA	21,672%	946.210,14	151.230.994	7.937.683

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e trasmesso le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di ROVATO

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di ROVATO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016). In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato in base al criterio del costo di acquisto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (negative) da annullamento.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.701.953,77	1.224.653,77	477.300,00
Immobilizzazioni materiali	162.142.105,77	152.374.115,05	9.767.990,72
Immobilizzazioni finanziarie	15.620.111,77	9.732.050,91	5.888.060,86
Totale immobilizzazioni	179.464.171,31	163.330.819,73	16.133.351,58
Rimanenze	1.405.916,52	1.422.905,48	-16.988,96
Crediti	26.040.401,49	20.060.464,94	5.979.936,55
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.236.062,20	13.362.752,02	-2.126.689,82
Totale attivo circolante	38.682.380,21	34.846.122,44	3.836.257,77
Ratei e risconti	566.451,65	678.145,30	-111.693,65
Totale dell'attivo	218.713.003,17	198.855.087,47	19.857.915,70
Passivo			
Patrimonio netto	122.957.958,18	113.007.076,82	9.950.881,36
Fondo rischi e oneri	5.883.255,99	3.731.528,34	2.151.727,65
Trattamento di fine rapporto	382.106,18	427.431,84	-45.325,66
Debiti	67.060.774,73	59.816.091,38	7.244.683,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.428.908,09	21.872.959,09	555.949,00
Totale del passivo	218.713.003,17	198.855.087,47	19.857.915,70
Conti d'ordine	4.325.681,13	6.253.528,50	-1.927.847,37

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2022 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	costi di impianto e di ampliamento	34.808,70	56.573,05
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.577,61	3.895,91
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	421.075,26	230.297,70
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	282.215,82	337.720,99
	5	avviamento	533.302,19	328.985,17
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	146.386,12	45.574,19
	9	altre	280.588,07	221.606,76
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.701.953,77	1.224.653,77

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	36.486.459,76	36.486.918,07
	1.1	Terreni	376.542,58	406.020,58
	1.2	Fabbricati	3.635.931,69	3.544.919,84
	1.3	Infrastrutture	28.935.357,08	28.997.349,24
	1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	114.375.821,32	107.335.654,32
	2.1	Terreni	20.291.342,21	19.461.763,56
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	41.665.886,71	37.966.733,04
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	48.686.325,19	46.536.309,39
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.568.460,19	1.358.777,65
	2.5	Mezzi di trasporto	110.270,33	56.630,83
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.400,21	72.653,84
	2.7	Mobili e arredi	127.685,12	135.631,68
	2.8	Infrastrutture	793.807,89	673.293,82
	2.99	Altri beni materiali	1.081.643,47	1.073.860,51
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.279.824,69	8.551.542,66
		Totale immobilizzazioni materiali	162.142.105,77	152.374.115,05

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
IV	1	Partecipazioni in	9.356.397,73	9.332.254,08
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	9.356.397,73	9.332.254,08
	2	Crediti verso	128.633,07	238.598,66
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	128.633,07	238.598,66
	3	Altri titoli	6.135.080,97	161.198,17
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.620.111,77	9.732.050,91

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	1.405.916,52	1.422.905,48
		Totale	1.405.917	1.422.905
II		Crediti		
	1	Crediti di natura tributaria	2.099.028,53	1.558.600,10
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	2.094.258,94	1.529.499,81
	c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	29.100,29
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.086.584,78	2.125.867,88
	a	verso amministrazioni pubbliche	2.086.584,78	2.125.867,88
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti		
	3	Verso clienti ed utenti	16.998.989,92	12.626.396,99
	4	Altri Crediti	4.855.798,26	3.749.599,97
	a	verso l'erario	1.747.395,31	1.361.872,86
	b	per attività svolta per c/terzi	112.519,13	118.034,53
	c	altri	2.995.883,82	2.269.692,58
		Totale crediti	26.040.401,49	20.060.464,94
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	6.164.565,64	7.385.241,16
	a	Istituto tesoriere	6.164.565,64	7.385.241,16
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	5.069.999,46	5.976.087,63
	3	Denaro e valori in cassa	1.497,10	1.423,23
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	11.236.062,20	13.362.752,02
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.682.380,21	34.846.122,44

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	566.451,65	678.145,30
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	566.451,65	678.145,30

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	109.674.659,89	99.058.799,96
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	12.937.035,28	8.666.533,92
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.596.789,77	66.576.296,17
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	altre riserve disponibili	30.140.834,84	23.815.969,87
III	Risultato economico dell'esercizio	1.101.392,85	2.668.187,32
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.232.925,83	2.331.109,93
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
Totale Patrimonio netto di Gruppo		122.957.958,18	113.007.076,82
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		122.957.958,18	113.007.076,82

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	8.202,29	3.887,29
2	per imposte	1.472.419,52	
3	altri	4.402.634,18	3.727.641,05
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.883.255,99	3.731.528,34

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		382.106,18	427.431,84
		382.106,18	427.431,84

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e del Gruppo Cogeme.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	44.336.375,33	41.510.001,89
a	prestiti obbligazionari	1.679.919,25	1.814.312,79
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.658,76	31.942,48
c	verso banche e tesoriere	39.668.265,61	35.320.552,47
d	verso altri finanziatori	2.983.531,71	4.343.194,15
2	Debiti verso fornitori	12.276.237,20	9.902.856,75
3	Acconti	4.239.547,72	2.241.005,11
4	Debiti per trasferimenti e contributi	799.532,65	982.521,04
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	451.911,40	237.300,40
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	347.621,25	745.220,64
5	altri debiti	5.409.081,83	5.179.706,59
a	<i>tributari</i>	741.664,06	805.326,51
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	285.144,35	458.409,97
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	72.418,56	72.418,56
d	<i>altri</i>	4.309.854,86	3.843.551,55
TOTALE DEBITI (D)		67.060.774,73	59.816.091,38

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	199.459,92	163.410,00
II	Risconti passivi	22.229.448,17	21.709.549,09
1	Contributi agli investimenti	21.756.220,38	5.803.361,83
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.186.472,75	5.657.762,81
b	da altri soggetti	14.569.747,63	145.599,02
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	473.227,79	15.906.187,26
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		22.428.908,09	21.872.959,09

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	4.322.499,76	6.250.347,13
	2) beni di terzi in uso	3.181,37	3.181,37
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.325.681,13	6.253.528,50

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (bilancio consolidato esercizio 2021):

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	51.500.256,45	42.275.958,77	9.224.297,68
B	componenti negativi della gestione	51.304.690,73	39.784.210,04	11.520.480,69
	Risultato della gestione	195.565,72	2.491.748,73	-2.296.183,01
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	785.936,61	975.473,42	-189.536,81
	oneri finanziari	1.293.201,05	908.546,76	384.654,29
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	118,33	99,40	18,93
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-311.580,39	2.558.774,79	-2.870.355,18
E	proventi straordinari	2.015.706,24	1.218.143,08	797.563,16
E	oneri straordinari	234.443,05	390.580,26	-156.137,21
	Risultato prima delle imposte	1.469.682,80	3.386.337,61	-1.916.654,81
	Imposte	368.289,95	718.150,29	-349.860,34
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	1.101.392,85	2.668.187,32	-1.566.794,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.101.392,85	2.668.187,32	-1.566.794,47
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Rovato (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di ROVATO 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	51.500.256,45	14.528.098,46	36.972.157,99
B	componenti negativi della gestione	51.304.690,73	16.599.232,26	34.705.458,47
	Risultato della gestione	195.565,72	-2.071.133,80	2.266.699,52
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	785.936,61	745.427,28	40.509,33
	oneri finanziari	1.293.201,05	88.259,09	1.204.941,96
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	118,33	0,00	118,33
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-311.580,39	-1.413.965,61	1.102.385,22
E	proventi straordinari	2.015.706,24	2.025.827,91	-10.121,67
E	oneri straordinari	234.443,05	234.443,05	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.469.682,80	377.419,25	1.092.263,55
	Imposte	368.289,95	204.078,82	164.211,13
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	1.101.392,85	173.340,43	928.052,42
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.101.392,85	173.340,43	928.052,42
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella, mentre per quanto riguarda il dettaglio delle elisioni operate in sede di consolidamento si rimanda alla relazione sulla gestione e nota integrativa.

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	8.353.510,67	7.551.812,35
2	Proventi da fondi perequativi	1.063.864,25	913.912,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.899.225,23	5.416.993,13
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.800.309,64	5.305.061,31
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.401,48	65.401,48
c	Contributi agli investimenti	33.514,11	46.530,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.665.867,10	23.659.820,56
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.773,21	499.552,57
b	Ricavi della vendita di beni	1.042.686,73	1.019.670,95
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.056.407,16	22.140.597,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	30.112,16	159.723,39
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	66.088,33	33.436,86
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	835.473,59	773.904,66
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.586.115,12	3.766.355,41
	totale componenti positivi della gestione A)	51.500.256,45	42.275.958,77

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella, mentre per quanto riguarda il dettaglio delle elisioni operate in sede di consolidamento si rimanda alla relazione sulla gestione e nota integrativa:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.601.962,53	2.763.197,80
10	Prestazioni di servizi	26.531.996,36	19.563.526,94
11	Utilizzo beni di terzi	1.022.590,36	1.184.776,02
12	Trasferimenti e contributi	1.794.627,15	2.049.963,90
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.542.285,73	1.941.877,01
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	146.708,57	9.090,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	105.632,85	98.996,89
13	Personale	7.274.151,14	6.968.264,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.931.444,85	6.455.797,27
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	352.310,49	373.059,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.001.061,87	4.999.349,59
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.578.072,49	1.083.388,55
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 52.130,07	- 13.066,20
16	Accantonamenti per rischi	93.073,16	32.484,00
17	Altri accantonamenti	987.568,54	192.472,79
18	Oneri diversi di gestione	1.119.406,71	586.792,55
	totale componenti negativi della gestione B)	51.304.690,73	39.784.210,04

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente, mentre per quanto riguarda il dettaglio delle elisioni operate in sede di consolidamento si rimanda alla relazione sulla gestione e nota integrativa:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	764.456,83	946.392,32
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	764.456,83	946.392,32
20	Altri proventi finanziari	21.479,78	29.081,10
	Totale proventi finanziari	785.936,61	975.473,42
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.293.201,05	908.546,76
a	<i>Interessi passivi</i>	88.259,09	908.546,76
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.204.941,96	
	Totale oneri finanziari	1.293.201,05	908.546,76
	totale (C)	- 507.264,44	66.926,66
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	118,33	99,40
23	Svalutazioni		-
	totale (D)	118,33	99,40

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella, mentre per quanto riguarda il dettaglio delle elisioni operate in sede di consolidamento si rimanda alla relazione sulla gestione e nota integrativa:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.015.706,24	1.218.143,08
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	639.878,33	535.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.139.595,31	330.422,91
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	236.232,60	352.720,17
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	2.015.706,24	1.218.143,08
25	<i>Oneri straordinari</i>	234.443,05	390.580,26
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	232.407,79	274.287,54
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.035,26	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		116.292,72
	totale oneri	234.443,05	390.580,26
	Totale (E)	1.781.263,19	827.562,82

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.469.682,80	3.386.337,61
26	Imposte	368.289,95	718.150,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.101.392,85	2.668.187,32
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.101.392,85	2.668.187,32
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.469.682,80.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.101.392,85.

Si rileva che il risultato di pertinenza di terzi è pari a zero avendo utilizzato il metodo proporzionale per effettuare le operazioni di consolidamento.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;

- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Rovato;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base del bilancio consolidato del Gruppo Cogeme presentato alla relativa assemblea;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risulta allegato anche il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

8. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Rovato è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta 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 dell'Ente Comune di Rovato rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Rovato ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Letto confermato sottoscritto nelle sedi dei componenti del collegio.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA MOLEA SONIA

DOTT. CARNEVALE MARIO

COMUNE DI ROVATO
SEDUTA CONSILIARE DEL 28 SETTEMBRE 2023

Punto n. 5 all'ordine del giorno “Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.”.

Presidente del Consiglio Martinelli Roberta

Anche questo è un obbligo di legge previsto dal Testo Unico Enti Locali. Questa sera noi andiamo a consolidare il bilancio dell'Ente con il bilancio della società partecipata COGEME Spa. Gli altri Enti per i quali il Comune nomina semplicemente i membri del Consiglio direttivo invece non devono consolidare il proprio bilancio con quelli dell'Ente, quindi stiamo parlando della Fondazione Angelini, della Fondazione Lucini Cantù e della Scuola d'Arti e Mestieri Francesco Ricchino, quindi non c'è bisogno di consolidare con questi, ma noi come Amministrazione nominiamo solamente i rappresentanti all'interno del Consiglio direttivo. Ci sono interventi? Consigliere Remonato, prego.

Consigliere Remonato Valentina

Sicuramente anche questo punto era di una notevole complessità, e merita alcune riflessioni. Nella gestione consolidata non si evidenzia in maniera sufficientemente chiara i principali aspetti della gestione del gruppo comunale, quali le finalità, le strategie, le performance, i rischi e le opportunità politiche. La partecipazione del Comune nella società COGEME Spa è del 21.672% (*fonetico*) del capitale sociale; il bilancio consolidato non tiene conto delle criticità e dei rischi legati alla partecipazione nella società COGEME Spa, che opera in un settore fortemente concorrenziale. Non sono fornite informazioni sufficienti sulle attività, i risultati, le prospettive e i rischi a cui la società è sottoposta, anche considerato che opera nel settore dei servizi ambientali caratterizzato da una forte concorrenza e anch'esso coinvolto nei cambiamenti economici degli ultimi anni. Il bilancio consolidato dovrebbe fornire una maggiore analisi su questa rilevante partecipazione; il bilancio consolidato comprende il Comune di Rovato ovviamente e la società COGEME Spa come unici componenti dell'area di consolidamento, tuttavia non sono indicate le eventuali sovrapposizioni o duplicazioni di funzioni e servizi tra il Comune, la società e ulteriori sue partecipate, che potrebbero generare inefficienza e sprechi di risorse. Il bilancio consolidato dovrebbe evidenziare le sinergie e le complementarietà tra i componenti del gruppo comunale, nonché le possibili aree di miglioramento. Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze negative da annullamento e il bilancio consolidato non spiega chiaramente le ragioni delle differenze negative ed annullamento delle partecipazioni, che riducono il patrimonio netto consolidato. Tutte queste considerazioni non sono secondarie per una valutazione politica come quella che deve essere poi data anche al fine di capire la strategia e quindi la direzione che queste realtà stanno prendendo, e sicuramente per quanto riguarda COGEME Spa il discorso del suo ruolo e le sue partecipazioni in termini di concorrenza di servizi e duplicazione dei servizi è sicuramente un qualcosa che dovrebbe essere considerato nel prossimo futuro. Grazie.

Presidente del Consiglio Martinelli Roberta

Grazie. Ci sono altri interventi? Se non ci sono interventi, pongo in votazione il punto n. 5 all'ordine del giorno “Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del collegio dei Revisori dei Conti”.

Voti favorevoli? Maggioranza.

Contrari? Sei.

Astenuti? Nessuno.
Chiedo l'immediata esecutività del punto.
Voti favorevoli? Maggioranza.
Contrari? Sei.
Astenuti? Nessuno.
Il punto è approvato.