N. **39** R.V.

**ORIGINALE**

COMUNE DI LUMEZZANE
Provincia di Brescia

# Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.**

L'anno **duemilaventitre** addì **ventotto**
del mese di **settembre** alle ore **19:00**
nella sala per le riunioni previo esaurimento delle formalità prescritte dalle norme di legge vigenti e dallo Statuto comunale, vennero per oggi convocati a seduta i componenti di questo Consiglio, in sessione **ORDINARIA** ed in adunanza pubblica di **prima** convocazione. Al momento della trattazione del presente punto all'OdG risultano:

| *N.* | *Cognome e nome* | *Presente* | *Assente* | *N.* | *Cognome e nome* | *Presente* | *Assente* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1.** | **Facchini Josehf** | **X** | | **10.** | **Maccarinelli Paride** | **X (da remoto)** | |
| **2.** | **Zobbio Giacomo** | **X** | | **11.** | **Versace Marco** | **X** | |
| **3.** | **Bugatti Anna** | **X** | | **12.** | **Sigurtà Mauro** | **X** | |
| **4.** | **Mori Teresa** | **X** | | **13.** | **Ghidini Elena** | | **X** |
| **5.** | **Rinaldi Adriano** | **X** | | **14.** | **Zani Matteo** | **X** | |
| **6.** | **Canzoneri Paola** | **X** | | **15.** | **Strapparava Anna** | **X** | |
| **7.** | **Gnali Pietro** | **X** | | **16.** | **Becchetti Francesco** | **X** | |
| **8.** | **Lorenzi Sergio** | **X** | | **17.** | **Ferraro Rocco** | **X** | |
| **9.** | **Leo Mariacristina** | **X** | | | | | |

**Totale 16 1**

Con l'intervento e l'opera del Segretario Generale **Di Nardo Francesca**.
La partecipazione da remoto, in videoconferenza. È effettuata mediante il software Zoom.

Riconosciuto legale il numero dei Consiglieri intervenuti, il Signor **Zobbio Giacomo** nella sua qualità di Presidente del Consiglio dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

COMUNE DI LUMEZZANE
Provincia di BRESCIA

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.**

Al momento della trattazione del punto n. 2 all'ordine del giorno risultano:
Consiglieri assenti: n. 1 (Elena Ghidini)
Consiglieri presenti: n. 16 su 17
La partecipazione da remoto, in videoconferenza, è effettuata mediante il software Zoom.
Si dà atto che alle ore 19,30, durante la discussione, abbandona la chat il **Consigliere Paride Maccarinelli**, cosicché nel prosieguo della discussione risultano presenti 15 Consiglieri

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita la relazione introduttiva del **Presidente Giacomo Zobbio**, che presenta il punto 2 all'ordine del giorno avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITÀ";

Udita la relazione illustrativa dell'**Assessore Serena Moretti**;

Seguono gli interventi di seguito elencati e succintamente riportati nel processo-verbale della seduta redatto dal Segretario Comunale:
**Consigliere Matteo Zani**;

Dato atto che alle ore 19,30, durante la discussione, abbandona la chat il **Consigliere Paride Maccarinelli**, cosicché nel prosieguo della discussione risultano presenti 15 Consiglieri;

Dato atto che la registrazione integrale degli interventi costituisce allegato specifico del processo-verbale della seduta, che, ai sensi dell'art. 54 del Regolamento del Consiglio Comunale, sarà trasmesso ai Consiglieri contestualmente alla proposta di approvazione dei verbali dell'odierna seduta;

Vista la proposta di deliberazione in oggetto;

Visti i pareri formulati sulla proposta di deliberazione in oggetto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Richiamate le disposizioni di cui all'art. 42 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Udita la proposta di votazione da parte del **Presidente** e preso atto che la votazione della proposta di deliberazione in oggetto, espressa per alzata di mano, ha dato il seguente esito:
voti favorevoli n. 10 (Facchini Josehf, Zobbio Giacomo, Bugatti Anna, Mori Teresa, Rinaldi Adriano, Leo Mariacristina, Gnali Pietro, Lorenzi Sergio, Canzoneri Paola, Versace Marco), contrari n. 0, astenuti n. 5 (Becchetti Francesco, Zani Matteo, Strapparava Anna, Sigurtà Mauro, Ferraro Rocco), espressi nella forma sopra descritta da n. 15 consiglieri votanti su n. 15 presenti;

**d e l i b e r a**

1. di approvare la proposta di deliberazione in oggetto che viene inserita nel presente atto come parte costitutiva del medesimo;

2. di dare atto che costituiscono allegati del presente verbale:
   Allegato 1 Bilancio Consolidato 2022;
   Allegato 2 Relazione al Bilancio Consolidato 2022 contenente la Nota Integrativa;
   Allegato 3: Parere Revisori Bilancio Consolidato.

Successivamente il Consiglio Comunale, su proposta del **Presidente** che pone in votazione l'immediata eseguibilità del provvedimento e con separata e favorevole votazione, espressa per alzata di mano, che ha dato il seguente esito:
voti unanimi favorevoli n. 15 (Facchini Josehf, Zobbio Giacomo, Bugatti Anna, Mori Teresa, Rinaldi Adriano, Leo Mariacristina, Gnali Pietro, Lorenzi Sergio, Canzoneri Paola, Versace Marco, Becchetti Francesco, Zani Matteo, Strapparava Anna, Sigurtà Mauro, Ferraro Rocco), espressi nella forma sopra descritta da n. 15 consiglieri votanti su n. 15 presenti;

**d e l i b e r a**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma quarto, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Settore: Finanziario
Servizio: Bilancio e Ragioneria
Assessore proponente: Serena Moretti
Dirigente/A.P.O. competente: Roberto Savelli

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.**

CONSIGLIO COMUNALE

Note per la trasparenza: con la presente deliberazione si provvede ad approvare la proposta del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 e la Relazione al Bilancio consolidato contenente la Nota Integrativa ai sensi dell'art. 147 quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;.

Udita la relazione illustrativa del proponente;

- ✓ lo Statuto Comunale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 del 10/10/1991 e modificato, da ultimo con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 29/09/2022;
- ✓ la Deliberazione Consiliare n. 72 del 29/12/2022, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023/2025;
- ✓ la delibera di C.C. n. 73 del 29/12/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2023-2025;
- ✓ la delibera di Giunta Comunale n. 1 del 10/01/2023 relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025;
- ✓ la delibera di C.C. n. 66 del 30/12/2021 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024;
- ✓ la delibera di Giunta Comunale n. 2 del 11/01/2022 relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024;
- ✓ la Delibera di Giunta Comunale n. 19 del 08/02/2022 di approvazione del P.E.G. 2022-2024, parte relativa al Piano della Performance e al Piano Dettagliato degli Obiettivi;
- ✓ l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 267/2000, secondo il quale entro il 30 settembre di ogni anno 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;
- ✓ l'articolo 147-quater comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, che dispone: "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";

- ✓ l'art. 233 bis commi 1 e 2 secondo i quali il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i e redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del medesimo decreto;

Viste le seguenti disposizioni:
- ✓ il T.U. E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- ✓ l'art. 3 della Legge n. 241/1990 e s.m.i. "Motivazioni del provvedimento": con la presente delibera si intende approvare la proposta del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 e la relativa Nota Integrativa, al fine della presentazione per l'approvazione al Consiglio Comunale;
- ✓ l'art. 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014 ( e s.m.i.), dispone che gli enti locali redigano 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;
- ✓ il medesimo l'art. 11 bis stabilisce al comma 3 che "*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….*";

Considerato che 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;

Preso atto inoltre che il Bilancio Consolidato è:
- ✓ 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.

Richiamata la delibera di Giunta Comunale n. 158 del 20/12/2022 di approvazione dell'elenco degli enti e società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Lumezzane e dell'elenco degli enti e società rientranti nell'area del consolidamento, da cui risultano da consolidare i bilanci delle seguenti società:
- ✓ Azienda Speciale "Albatros"
- ✓ Azienda Speciale "Agenzia Formativa Don A. Tedoldi"
- ✓ Civitas s.r.l.

Richiamate le comunicazioni prot. PEC nn. 0024147-0024150-0024159 del 07/06/2023 trasmesse alle Aziende Speciali Albatros e Agenzia Formativa "D.Angelo Tedoldi" e alla società Civitas s.r.l., per la richiesta di informazioni ai fini della redazione del Bilancio Consolidato;

Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 27/04/2023 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022 del Comune di Lumezzane e relativi allegati compreso il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio relativi all'anno 2022, elaborati secondo gli schemi e i criteri introdotti dal D.Lgs. 118/2011, dai principi contabili e relativi aggiornamenti;

Considerato che:

- ✓ il Comune, in qualità di capogruppo, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al rendiconto della gestione 2022 elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- ✓ il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- ✓ il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Lumezzane attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2022;

Vista l'allegata Relazione sulla Gestione Consolidata che comprende la Nota Integrativa e illustra i criteri per l'individuazione, consolidamento, composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica, i criteri di valutazione adottati per l'aggregazione dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale delle società oggetto di consolidamento;

Richiamati gli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, l'art. 147-quater e dall'art. 233-bis del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" ed il 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 "Relazione sulla Gestione Consolidata";

Considerato che 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;

Richiamata la delibera di Giunta Comunale n. 103 del 12/09/2023 di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2022 e della Relazione al Bilancio Consolidato contenente la Nota Integrativa;

Richiamato altresì il comma 6 bis dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 che prevede la pubblicazione integrale del rendiconto dell'Ente sul sito internet, nella sezione dedicata ai bilanci, comprensivo dell'eventuale rendiconto consolidato;

Visto l'art. 1 comma 1 lettera d) del Decreto del Ministero Economia e Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle

Amministrazioni Pubbliche (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, il proprio bilancio consolidato ed i relativi allegati;

Visto il D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011 ed il principio contabile Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Vista la Relazione del Collegio dei revisori al Bilancio Consolidato 2022, redatta ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis) del D.Lgs. 267/2000;

Acquisiti i pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., come riportati in allegato;

Dato atto che nella dichiarazione di regolarità tecnica del presente provvedimento è stata considerata la competenza dell'organo alla cui approvazione la proposta è sottoposta;

Richiamato il combinato-disposto degli artt. 42 e 48 del T.U.E.L. in merito alla competenza dell'organo deliberante;

**d e l i b e r a**

1. di richiamare le premesse, che costituiscono parte integrante e sostanziale del provvedimento;

2. di approvare:
   - ✓ il Bilancio Consolidato per l'anno 2022 (Allegato 1);
   - ✓ la Relazione al Bilancio Consolidato contenente la Nota Integrativa (Allegato 2);

3. di dichiarare, con separata ed unanime votazione, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs.267/00 ai fini della tempestiva trasmissione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;

4. di demandare al Servizio Bilancio e Ragioneria il coordinamento di tutti i provvedimenti conseguenti all'approvazione del presente atto.

Allegati:
Allegato 1 Bilancio Consolidato 2022;
Allegato 2 Relazione al Bilancio Consolidato 2022 contenente la Nota Integrativa;
Allegato 3: Parere Revisori Bilancio Consolidato.

Letto il presente verbale, viene confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
*Zobbio Giacomo **

IL SEGRETARIO GENERALE
*Di Nardo Francesca **

---

Reg. Pubb.ni n. **1114**

Su attestazione del Messo Comunale, si certifica che il presente Verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio informatico di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire **da oggi**.

Lumezzane, **06 ottobre 2023**

IL SEGRETARIO GENERALE
*Di Nardo Francesca **

---

Il sottoscritto Segretario Generale certifica che la suestesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio informatico del Comune e la stessa è divenuta **ESECUTIVA** ai sensi dell'art. 134, comma 3 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Lumezzane, **31 ottobre 2023**

IL SEGRETARIO GENERALE
*Di Nardo Francesca **

---

* Documento originale firmato digitalmente ex D.Lgs. 82/2005 e smi

# COMUNE DI LUMEZZANE

## BILANCIO CONSOLIDATO

## ESERCIZIO 2022

# CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2022

| | | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | SALDO 2022 | SALDO 2021 |
|---|---|---|---|---|
| | | **A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE** | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 11.447.068,53 | 10.918.080,02 |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 1.717.125,02 | 1.720.502,79 |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.402.889,85 | 1.315.954,22 |
| | a | *Proventi da trasferimenti correnti* | *1.144.547,39* | *1.169.937,22* |
| | b | *Quota annuale di contributi agli investimenti* | *258.342,46* | *146.017,00* |
| | c | *Contributi agli investimenti* | *0,00* | *0,00* |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.007.048,63 | 2.373.445,66 |
| | a | *Proventi derivanti dalla gestione dei beni* | *957.873,70* | *759.878,03* |
| | b | *Ricavi della vendita di beni* | *0,00* | *208.478,00* |
| | c | *Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi* | *2.049.174,93* | *1.405.089,63* |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 3.161.030,28 | 1.783.764,13 |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **20.735.162,31** | **18.111.746,82** |
| | | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 204.230,63 | 290.754,12 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 9.136.922,99 | 7.808.322,16 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 142.333,34 | 82.012,16 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 1.716.537,57 | 2.726.809,19 |
| | a | *Trasferimenti correnti* | *1.671.693,43* | *2.566.054,51* |
| | b | *Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.* | *996,20* | *14.948,59* |
| | c | *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* | *43.847,94* | *145.806,09* |
| 13 | | Personale | 4.177.152,42 | 3.937.779,30 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 4.809.385,19 | 3.858.779,17 |
| | a | *Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali* | *270.712,29* | *288.322,57* |
| | b | *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* | *3.060.918,03* | *2.966.791,16* |
| | c | *Altre svalutazioni delle immobilizzazioni* | *0,00* | *0,00* |
| | d | *Svalutazione dei crediti* | *1.477.754,87* | *603.665,44* |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | (38.248,14) | (40.283,46) |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 132.658,23 | 65.956,14 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 153.954,91 | 73.352,56 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 259.418,10 | 233.440,57 |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **20.694.345,24** | **19.036.921,91** |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | **40.817,07** | **(925.175,09)** |
| | | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | |
| | | *Proventi finanziari* | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 69,00 | 57,00 |
| | a | *da società controllate* | *0,00* | *0,00* |
| | b | *da società partecipate* | *0,00* | *0,00* |
| | c | *da altri soggetti* | *69,00* | *57,00* |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 67,73 | 308,40 |
| | | **Totale proventi finanziari** | **136,73** | **365,40** |
| | | *Oneri finanziari* | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 68.393,42 | 90.602,17 |
| | a | *Interessi passivi* | *67.865,18* | *90.125,31* |
| | b | *Altri oneri finanziari* | *528,24* | *476,86* |
| | | **Totale oneri finanziari** | **68.393,42** | **90.602,17** |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **(68.256,69)** | **(90.236,77)** |
| | | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| | | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **0,00** | **0,00** |
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 461.902,71 | 523.880,89 |
| | a | *Proventi da permessi di costruire* | *11.347,94* | *55.651,04* |
| | b | *Proventi da trasferimenti in conto capitale* | *0,00* | *0,00* |
| | c | *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* | *446.292,77* | *463.133,85* |
| | d | *Plusvalenze patrimoniali* | *4.262,00* | *5.096,00* |
| | e | *Altri proventi straordinari* | *0,00* | *0,00* |
| | | **Totale proventi straordinari** | **461.902,71** | **523.880,89** |
| 25 | | Oneri straordinari | 476.165,71 | 1.021.526,02 |
| | a | *Trasferimenti in conto capitale* | *0,00* | *0,00* |
| | b | *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* | *476.165,71* | *976.374,98* |
| | c | *Minusvalenze patrimoniali* | *0,00* | *0,00* |
| | d | *Altri oneri straordinari* | *0,00* | *45.151,04* |
| | | **Totale oneri straordinari** | **476.165,71** | **1.021.526,02** |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **(14.263,00)** | **(497.645,13)** |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **(41.702,62)** | **(1.513.056,99)** |
| 26 | | Imposte (*) | 236.179,76 | 236.656,36 |
| **27** | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **(277.882,38)** | **(1.749.713,35)** |
| 29 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | (277.882,38) | (1.749.713,35) |
| 30 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 |

# 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 | | Immobilizzazioni immateriali | | |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | 80.308,00 | 96.369,00 |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 14.083,59 | 23.757,86 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 468,53 | 977,63 |
| | 5 | avviamento | 89.020,00 | 111.357,00 |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | altre | 1.814.369,96 | 2.015.667,39 |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **1.998.250,08** | **2.248.128,88** |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 32.961.024,08 | 33.721.307,61 |
| | 1.1 | Terreni | 717.064,74 | 717.064,74 |
| | 1.2 | Fabbricati | 6.590.678,90 | 6.424.104,06 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 21.989.501,58 | 22.689.104,10 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 3.663.778,86 | 3.891.034,71 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 46.758.831,19 | 47.213.767,49 |
| | 2.1 | Terreni | 8.255.436,87 | 8.255.436,87 |
| | *a* | *di cui in leasing finanziario* | *0,00* | *0,00* |
| | 2.2 | Fabbricati | 33.081.784,33 | 33.780.108,06 |
| | *a* | *di cui in leasing finanziario* | *0,00* | *0,00* |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 3.935.466,62 | 4.014.245,07 |
| | *a* | *di cui in leasing finanziario* | *0,00* | *0,00* |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 504.647,97 | 434.660,54 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 153.613,30 | 148.965,83 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 140.203,26 | 82.919,48 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 84.278,19 | 89.571,13 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 277.717,83 | 289.392,10 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 325.682,82 | 118.468,41 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 890.139,94 | 48.368,90 |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **80.609.995,21** | **80.983.444,00** |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 912.140,92 | 912.039,38 |
| | *a* | *imprese controllate* | *0,00* | *0,00* |
| | *b* | *imprese partecipate* | *0,00* | *0,00* |
| | *c* | *altri soggetti* | *912.140,92* | *912.039,38* |
| | 2 | Crediti verso | 1.772,36 | 1.772,36 |
| | *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* | *1.772,36* | *1.772,36* |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **913.913,28** | **913.811,74** |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **83.522.158,57** | **84.145.384,62** |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | |
| I | | Rimanenze | 181.156,01 | 142.908,87 |
| | | **Totale** | **181.156,01** | **142.908,87** |
| II | | Crediti(2) | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 1.348.201,05 | 1.534.225,26 |
| | *a* | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | *0,00* | *0,00* |
| | *b* | *Altri crediti da tributi* | *1.348.201,05* | *1.482.387,76* |
| | *c* | *Crediti da Fondi perequativi* | *0,00* | *51.837,50* |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.988.334,31 | 1.486.890,43 |
| | *a* | *verso amministrazioni pubbliche* | *2.988.334,31* | *1.486.890,43* |
| | *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 | 890.167,58 | 542.668,02 |
| | 4 | Altri Crediti | 258.524,93 | 449.039,50 |
| | *a* | *verso l'erario* | *118.288,00* | *38.565,00* |
| | *b* | *per attività svolta per c/terzi* | *6.056,81* | *1.773,00* |
| | *c* | *altri* | *134.180,12* | *408.701,50* |
| | | **Totale crediti** | **5.485.227,87** | **4.012.823,21** |
| III | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| | 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | altri titoli | 27.388,00 | 27.388,00 |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **27.388,00** | **27.388,00** |
| IV | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 11.140.439,26 | 9.184.190,65 |
| | *a* | *Istituto tesoriere* | *11.140.439,26* | *9.184.190,65* |
| | *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 | 999.370,45 | 782.333,05 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 2.581,40 | 5.103,34 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | **Totale disponibilità liquide** | **12.142.391,11** | **9.971.627,04** |
| | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **17.836.162,99** | **14.154.747,12** |
| | **D) RATEI E RISCONTI** | | |
| 1 | Ratei attivi | 6.337,10 | 7.237,70 |
| 2 | Risconti attivi | 112.634,20 | 162.307,59 |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **118.971,30** | **169.545,29** |
| | **TOTALE DELL'ATTIVO** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** |

(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 | 12.759.595,46 | 12.759.595,46 |
| II | Riserve | 73.190.403,24 | 71.194.555,48 |
| *b* | *da capitale* | *1.036.585,14* | *1.153.175,50* |
| *c* | *da permessi di costruire* | *985.655,80* | *730.523,64* |
| *d* | *riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali* | *68.354.675,68* | *68.767.826,65* |
| *e* | *Altre riserve indisponibili* | *302.366,24* | *302.366,24* |
| *f* | *altre riserve disponibili* | *2.511.120,38* | *240.663,45* |
| III | Risultato economico dell'esercizio | (277.882,38) | (1.749.713,35) |
| IV | Risultato economico di esercizi precedenti | (13.064,99) | 1.368.111,90 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | (1.619.103,87) | 0,00 |
| | **Totale Patrimonio netto di gruppo** | **84.039.947,46** | **83.572.549,49** |
| | **Patrimonio netto di pertinenza di terzi** | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| VII | 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)** | **84.039.947,46** | **83.572.549,49** |
| | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | altri | 1.889.944,64 | 1.678.718,05 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **1.889.944,64** | **1.678.718,05** |
| | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | **419.342,70** | **480.122,80** |
| | **TOTALE T.F.R. (C)** | **419.342,70** | **480.122,80** |
| | **D) DEBITI (1)** | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 2.596.176,96 | 3.326.093,19 |
| *a* | *prestiti obbligazionari* | *742.894,52* | *950.326,18* |
| *b* | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | *868.372,92* | *926.550,40* |
| *c* | *verso banche e tesoriere* | *151.874,00* | *203.715,00* |
| *d* | *verso altri finanziatori* | *833.035,52* | *1.245.501,61* |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.490.415,96 | 1.706.859,60 |
| 3 | Acconti | 2.739,90 | 2.739,90 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 458.008,21 | 830.373,07 |
| *a* | *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale* | *0,00* | *0,00* |
| *b* | *altre amministrazioni pubbliche* | *136.816,29* | *149.403,87* |
| *c* | *imprese controllate* | *0,00* | *0,00* |
| *d* | *imprese partecipate* | *0,00* | *0,00* |
| *e* | *altri soggetti* | *321.191,92* | *680.969,20* |
| 5 | altri debiti | 989.630,75 | 938.387,83 |
| *a* | *tributari* | *249.673,56* | *265.744,48* |
| *b* | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | *204.285,91* | *166.744,42* |
| *c* | *per attività svolta per c/terzi (2)* | *3.004,68* | *5.018,18* |
| *d* | *altri* | *532.666,60* | *500.880,75* |
| | **TOTALE DEBITI (D)** | **6.536.971,78** | **6.804.453,59** |
| | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | |
| I | Ratei passivi | 20.753,04 | 682,87 |
| II | Risconti passivi | 8.570.333,24 | 5.933.150,23 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 6.827.819,82 | 4.322.460,23 |
| *a* | *da amministrazioni pubbliche* | *6.654.854,16* | *4.145.677,92* |
| *b* | *da altri soggetti* | *172.965,66* | *176.782,31* |
| 2 | Concessioni pluriennali | 1.620.873,81 | 1.444.785,31 |
| 3 | Altri risconti passivi | 121.639,61 | 165.904,69 |
| | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **8.591.086,28** | **5.933.833,10** |
| | **TOTALE DEL PASSIVO** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** |
| | **CONTI D'ORDINE** | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 23.867.998,97 | 25.060.112,52 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 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** | **23.867.998,97** | **25.060.112,52** |

(1) Con separata 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)

# COMUNE DI LUMEZZANE

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA
## ESERCIZIO 2022

# INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,
in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2022, corredato della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.
La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2022;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

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

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE....2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO....4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA....5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE....5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA....7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO....9
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE....9
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO....11
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO....12
3 - CONSOLIDAMENTO....15
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE....15
STATO PATRIMONIALE....16
CONTO ECONOMICO....22
3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA....25
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI....26
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE....30
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO....32
3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO....34
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO....34
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE....35
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO....36
3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE....39
COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI/REVISORI....39
PROSPETTI ANALITICI....40
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO....41
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO....44
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO....48

# 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 definizione della composizione del gruppo Amministrazione Pubblica si elencano di seguito gli enti e società partecipate dal Comune di Lumezzane al 31/12/2022 con le relative quote di partecipazione:

| Denominazione | Identificativo Fiscale | Sede | Indirizzo Internet | Forma Giuridica | Settore di Attività | Quota di Partecipazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 02243450984 | Via Rosmini, 14 - Lumezzane | www.agenziadontedoldi.eu | Azienda speciale di ente locale | Istruzione e diritto allo studio | 100,00000% |
| AZIENDA SERVIZI VALTROMPIA S.P.A. | 02013000985 | Via Matteotti, 325 Gardone Val Trompia | www.asvt-spa.it/ | Società per azioni | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,01300% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 01971630981 | Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane | www.asalbatros.it | Azienda speciale di ente locale | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 100,00000% |
| CIVITAS S.R.L. | 02710760980 | Via Matteotti n. 299, Gardone Val Trompia | http:/ www.civitas.valletrompia.it | Società a responsabilità limitata | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 8,67000% |

Effettuata l'analisi delle partecipazioni del Comune di Lumezzane, degli atti e dei rapporti giuridici e finanziari del Comune con i propri enti e società partecipate, con delibera di Giunta Comunale n. 158 del 20/12/2022 è stato individuato l'elenco dei soggetti appartenenti al **Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane** anno 2022:

ORGANISMI STRUMENTALI:

- nessuno, ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11 – ter del D. Lgs. 118/2011

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

- 1. Azienda Speciale Albatros Attività Sportive Dilettantistiche
- 2. Azienda Speciale Agenzia Formativa Don Angelo Tedoldi

SOCIETA' CONTROLLATE

- nessuna, ai sensi del principio contabile 4/4 e dell'art. 11 – ter del D. Lgs. 118/2011

SOCIETA' PARTECIPATE

- 1. Civitas S.r.l.

L' **Azienda Servizi Valtrompia SpA.** la stessa è partecipata dal Comune di Lumezzane direttamente per una quota del 0,013% ed indirettamente, tramite l'Azienda Speciale Albatros, per il 4,804%, quindi per una quota complessiva del 4,817% del capitale. La società è a partecipazione minoritaria da parte delle Pubbliche Amministrazioni; gestisce il servizio idrico integrato che non è stato affidato direttamente dal Comune ma dall'Autorità d'Ambito della provincia di Brescia, per cui le tariffe del servizio sono controllate e autorizzate dall'autorità nazionale dell'energia e servizi idrici, mentre il piano degli investimenti ed il piano industriale sono approvati dall'autorità d'ambito. Ne consegue che l'affidamento del servizio pubblico locale del servizio idrico integrato, non è stato effettuato da parte del Comune ma da parte dell'autorità d'ambito provinciale e quindi non comporta un controllo ed un'influenza dominante del Comune di Lumezzane.

La società Azienda Servizi Valtrompia SpA non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Lumezzane in quanto non sussistono le condizioni richieste dalla normativa che ne determinerebbero l'inserimento.

# 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 rettificate in proporzione alla quota di capitale della società partecipata detenuta dalla controllante.

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

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

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

## 2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

| Denominazione | Importo di Partecipazione | Quota di Partecipazione | Capitale Sociale | Metodo di Consolidamento |
|---|---|---|---|---|
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 129.085,00 | 100,00000% | 82.010,00 | Integrale |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 5.424.848,71 | 100,00000% | 3.678.831,00 | Integrale |
| CIVITAS S.R.L. | 28.960,83 | 8,67000% | 30.000,00 | Proporzionale |

Si riportano nelle tabelle che seguono principali dati degli enti e società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nell'Area di Consolidamento:

| N. | Denominazione | Sede Legale |
|---|---|---|
| 1 | **AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI"** | **Via Rosmini, 14 - Lumezzane** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Forma giuridica** | Azienda speciale | | |
| **Natura** | Azienda di pubblici servizi | | |
| **Oggetto sociale** | Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale | | |
| **Anno di adesione** | 1998 | | |
| **Codice fiscale** | 02243450984 | **Partita IVA** | 02243450984 |
| **Telefono** | 0308253800 | **Fax** | 0308253815 |
| **Soci** | Comune di Lumezzane 100% | | |
| **Criterio di valutazione a Patrimonio comunale** | Metodo del patrimonio netto. | | |

| Principali dati economico finanziari | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Capitale di dotazione** | 82.010 | 82.010 | 82.010 | 82.010 |
| **Patrimonio netto** | 87.587 | 127.655 | 128.406 | 129.085 |
| **Quota Comune di Lumezzane** | 87.587 | 127.655 | 128.406 | 129.085 |
| **Risultato d'esercizio** | -39.824 | 244 | 751 | 679 |
| **Utile netto a favore dell'Ente** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale debiti** | 73.312 | 96.472 | 94.522 | 97.819 |
| **Immobilizzazioni finanziarie** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Valore della produzione** | 807.139 | 765.493 | 807.264 | 851.336 |
| **Costi della produzione** | 846.888 | 763.437 | 802.122 | 843.251 |
| **Differenza tra valore e costo produzione** | -39.749 | 2.056 | 5.142 | 8.085 |
| **Costo del personale** | 513.265 | 519.543 | 471.928 | 560.155 |
| **Numero Dipendenti** | 16 | 12 | 12 | 12 |
| **Fondo T.F.R.** | 232.068 | 221.443 | 236.871 | 236.907 |

| N. | Denominazione | Sede Legale |
|---|---|---|
| 2 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Piazzale Piscina, 6 - Lumezzane |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Forma giuridica** | Azienda speciale | | |
| **Natura** | Azienda di pubblici servizi | | |
| **Oggetto sociale** | Gestione degli impianti sportivi comprese le attività sportive dilettantistiche, didattiche ed agonistiche e gli altri servizi ad esse affini o complementari, gestione calore degli impianti tecnologici. | | |
| **Anno di adesione** | 1998 | | |
| **Codice fiscale** | 01971630981 | **Partita IVA** | 01971630981 |
| **Telefono** | 030872430 | **Fax** | 0308970930 |
| **Soci** | Comune di Lumezzane 100% | | |
| **Criterio di valutazione a Patrimonio comunale** | Metodo del patrimonio netto. | | |

| Principali dati economico finanziari | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Capitale di dotazione** | 3.678.831 | 3.678.831 | 3.678.831 | 3.678.831 |
| **Patrimonio netto** | 5.350.447 | 5.367.408 | 5.390.723 | 5.523.217 |
| **Quota Comune di Lumezzane** | 5.350.447 | 5.367.408 | 5.390.723 | 5.523.217 |
| **Risultato d'esercizio** | 12.307 | 16.960 | 23.316 | 132.493 |
| **Utile netto a favore dell'Ente** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale debiti** | 2.657.607 | 2.519.499 | 2.250.243 | 2.009.821 |
| **Immobilizzazioni finanziarie** | 910.118 | 910.118 | 910.118 | 910.118 |
| **Valore della produzione** | 2.007.537 | 1.771.297 | 1.860.350 | 2.401.148 |
| **Costi della produzione** | 1.968.220 | 1.719.703 | 1.801.403 | 2.256.240 |
| **Differenza tra valore e costo produzione** | 39.317 | 51.594 | 58.947 | 144.908 |
| **Costo del personale** | 220.334 | 215.291 | 215.931 | 217.488 |
| **Numero Dipendenti** | 4 | 4 | 4 | 5 |
| **Fondo T.F.R.** | 203.771 | 215.352 | 190.899 | 118.349 |

| N. | Denominazione | Sede Legale |
|---|---|---|
| 3 | CIVITAS S.R.L. | Via Matteotti, 327 – Gardone V.T. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Forma giuridica** | Società a responsabilità limitata | | |
| **Natura** | Società di capitali a capitale pubblico maggioritario | | |
| **Oggetto sociale** | Coordinamento e svolgimento in forma unitaria delle attività dei soci per la gestione delle funzioni afferenti i servizi sociali e le attività di rilievo sociale. | | |
| **Anno di costituzione** | 2005 (Il Comune di Lumezzane ha aderito alla società nell'anno 2008) | | |
| **Codice fiscale** | 02710760980 | **Partita IVA** | 02710760980 |
| **Telefono** | 030/8912493 | **Fax** | 030/8910017 |
| **Soci** | Comunità Montana | | 60% |
| | **Comune di Lumezzane** | | **8,667%** |
| | Altri comuni della Val Trompia | | 31,333% |
| **Criterio di valutazione a Patrimonio comunale** | Metodo del patrimonio netto. | | |

| Principali dati economico finanziari | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Capitale sociale** | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| **Patrimonio netto** | 251.110 | 273.005 | 300.960 | 385.040 |
| **Quota Comune di Lumezzane** | 21.771 | 23.670 | 26.093 | 33.383 |
| **Risultato d'esercizio** | 14.195 | 21.895 | 27.955 | 84.078 |
| **Utile netto a favore dell'Ente** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale crediti** | 1.015.006 | 2.059.663 | 2.387.983 | 1.473.380 |
| **Totale debiti** | 1.167.977 | 1.913.843 | 1.875.762 | 1.402.502 |
| **Immobilizzazioni finanziarie** | 5.056 | 5.056 | 5.056 | 5.056 |
| **Valore della produzione** | 3.397.306 | 3.270.478 | 3.846.258 | 3.936.711 |
| **Costi della produzione** | 3.353.452 | 3.248.897 | 3.788.234 | 3.808.061 |
| **Differenza tra valore e costo produzione** | 43.854 | 21.581 | 58.024 | 128.650 |
| **Costo del personale** | 1.154.219 | 1.203.731 | 1.430.048 | 1.516.831 |
| **Numero Dipendenti** | 40 | 41 | 38 | 38 |
| **Fondo T.F.R.** | 436.641 | 496.216 | 532.723 | 602.524 |

# 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.

Complessivamente lo stato patrimoniale consolidato 2022 registra una variazione positiva rispetto al 2021, pari al 3,05%. In particolare, lo stato patrimoniale attivo registra un decremento delle immobilizzazioni dello 0,74%; un incremento dei crediti del 36,69%, dovuto principalmente a crediti verso clienti e verso amministrazioni pubbliche; un incremento del 21,77% delle disponibilità liquide, dovuto principalmente all'incremento del fondo di cassa del Comune; una riduzione del 29,83% dei ratei e risconti attivi dovuto principalmente alla riduzione dei canoni leasing dell'Azienda speciale Albatros.
Nello stato patrimoniale passivo si evidenzia un incremento dello 0,56% del patrimonio netto, un incremento del 12,58% del fondo rischi ed oneri dovuto all'incremento dell'importo del fondo rischi del Comune, una riduzione del 3,93% del totale debiti dovuta principalmente ad una diminuzione dei debiti di finanziamento del Comune e dell'Azienda Albatros, un incremento dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti dello 44,78% per l'aumento dei trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche.

### 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* | *Comune di Lumezzane* | *Civitas s.r.l.* | *Albatros* | *Tedoldi* |
|---|---|---|---|---|
| Costi di impianto e ampliamento | Non valorizzato | Non valorizzato | Non valorizzato | 4,17% |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 20% | Non valorizzato | Non valorizzato | Non valorizzato |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti, software | Non valorizzato | 33,33% | Non valorizzato | Non valorizzato |
| Avviamento | Non valorizzato | Non valorizzato | 5,56% | Non valorizzato |
| Altre immobilizzazioni | 20% | Non valorizzato | In relazione alla durata del contratto | Non valorizzato |

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 LUMEZZANE | 129.235,04 | 129.235,04 | 78.780,42 | **78.780,42** | -50.454,62 | 4,018% |
| CIVITAS S.R.L. | 11.276,00 | 977,63 | 5.404,00 | **468,53** | -5.872,00 | 0,024% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.995.056,00 | 1.995.056,00 | 1.801.022,00 | **1.801.022,00** | -194.034,00 | 91,862% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 96.369,00 | 96.369,00 | 80.308,00 | **80.308,00** | -16.061,00 | 4,096% |
| **Totale Immobilizzazioni Immateriali** | **2.231.936,04** | **2.221.637,67** | **1.965.514,42** | **1.960.578,95** | **-266.421,62** | **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 | Comune di Lumezzane | Civitas s.r.l. | Albatros | Tedoldi |
|---|---|---|---|---|
| Terreni | Non ammortizzati | Non valorizzato | Non ammortizzato | Non valorizzato |
| Fabbricati | 2% | Non valorizzato | 3% - 6,67% | Non valorizzato |
| Infrastrutture ed altri beni demaniali | 3% | Non valorizzato | Non valorizzato | Non valorizzato |
| Impianti e macchinari | 5% | Non valorizzato | Dal 2,50% al 10% | Non valorizzato |
| Attrezzature industriali e commerciali | 5% | 12,5% - 25% | 15,50% - 20% | Non valorizzato |
| Mezzi di trasporto | 20% | Non valorizzato | Non valorizzato | Non valorizzato |
| Macchine per ufficio e hardware | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Mobili e arredi | 10% | 10% | 12% | 15% |
| Altri Beni | 20% | Non valorizzato | Non valorizzato | Non valorizzato |

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 LUMEZZANE | 76.220.357,90 | 76.220.357,90 | 76.116.454,49 | **76.116.454,49** | -103.903,41 | 94,426% |
| CIVITAS S.R.L. | 86.195,00 | 7.473,11 | 81.923,00 | **7.102,73** | -4.272,00 | 0,009% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 4.728.548,00 | 4.728.547,99 | 4.461.607,00 | **4.461.606,99** | -266.941,00 | 5,535% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 27.065,00 | 27.065,00 | 24.831,00 | **24.831,00** | -2.234,00 | 0,031% |
| **Totale Immobilizzazioni Materiali** | **81.062.165,90** | **80.983.444,00** | **80.684.815,49** | **80.609.995,21** | **-377.350,41** | **100,000%** |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per il Comune di Lumezzane, soggetto alla contabilità finanziaria, le immobilizzazioni finanziarie sono state tutte iscritte applicando il metodo del patrimonio netto, secondo il criterio previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Le società oggetto di consolidamento hanno proceduto alla valutazione delle proprie immobilizzazioni finanziarie sulla base del criterio del costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, secondo quanto indicato dall'art. 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 LUMEZZANE | 5.548.478,12 | 5.548.478,12 | 5.586.251,46 | **5.586.251,46** | 37.773,34 | 85,985% |
| CIVITAS S.R.L. | 5.056,00 | 438,36 | 5.056,00 | **438,36** | 0,00 | 0,007% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 910.118,00 | 910.118,00 | 910.118,00 | **910.118,00** | 0,00 | 14,009% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| **Totale Immobilizzazioni Finanziarie** | **6.463.652,12** | **6.459.034,48** | **6.501.425,46** | **6.496.807,82** | **37.773,34** | **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.

Nella tabella che segue sono riportati i crediti 2021 e 2022 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2022, dell'ammontare dei crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

| *Soggetto* | *Importo Rendiconto 2021* | *Importo in Consolidamento 2021* | *Importo Rendiconto 2022* | *Di cui superiori a 5 anni* | *Importo in Consolidamento 2022* | *Variazione Rendiconto* | *Percentuale sul totale in Consolidam.* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 4.728.083,63 | 4.728.083,63 | 6.336.547,12 | 477.267,00 | **6.336.547,12** | 1.608.463,49 | 76,167% |
| CIVITAS S.R.L. | 2.387.983,00 | 207.038,12 | 1.473.380,00 | 0,00 | **127.742,05** | -914.603,00 | 1,535% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.443.316,00 | 1.443.316,00 | 1.776.593,00 | 395.166,00 | **1.776.593,00** | 333.277,00 | 21,355% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 447.239,00 | 447.239,00 | 78.377,00 | 0,00 | **78.377,00** | -368.862,00 | 0,942% |
| **Totale Crediti** | **9.006.621,63** | **6.825.676,75** | **9.664.897,12** | **875.559,45** | **8.319.259,17** | **658.275,49** | **100,000%** |

I crediti di durata residua superiore ai 5 anni si riferiscono a:
- per il Comune di Lumezzane € 477.267,00 relativi al credito nei confronti dell'Azienda speciale Albatros per accordo transattivo (ex Lumetec s.p.a.).
- per l'Azienda speciale Albatros l'importo di € 395.166,00 corrisponde per €. 234.166,00 al residui credito verso il Comune per il rimborso investimenti acquedotto e per €. 161.000,00 relativi al contributo in c/impianti ed interessi per gli interventi effettuati sulla scuole Terzi Lana e Caduti per la Patria.

## 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.

Nella tabella che segue sono riportati i debiti 2021 e 2022 delle società oggetto di consolidamento, con specifica indicazione, per l'anno 2022, dell'ammontare dei debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

| *Soggetto* | *Importo Rendiconto 2021* | *Importo in Consolidamento 2021* | *Importo Rendiconto 2022* | *Di cui superiori a 5 anni* | *Importo in Consolidamento 2022* | *Variazione Rendiconto* | *Percentuale sul totale in Consolidam.* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 7.109.913,56 | 7.109.913,56 | 7.141.766,15 | 910.655,44 | **7.141.766,15** | 31.852,59 | 76,211% |
| CIVITAS S.R.L. | 1.875.762,00 | 162.628,57 | 1.402.502,00 | | **121.596,93** | -473.260,00 | 1,298% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 2.250.243,00 | 2.250.243,00 | 2.009.821,00 | 477.267,00 | **2.009.821,00** | -240.422,00 | 21,447% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 94.522,00 | 94.522,00 | 97.819,00 | | **97.819,00** | 3.297,00 | 1,044% |
| **Totale Debiti** | **11.330.440,56** | **9.617.307,13** | **10.651.908,15** | **1387922,44** | **9.371.003,08** | **-678.532,41** | **100,000%** |

I debiti di durata residua superiore ai 5 anni sono così composti:
per il per il **Comune di Lumezzane** € 910.655,44 così suddivisi :
- € 515.489,44 da residui debiti di mutui;
- € 395.166,00 da debiti nei confronti della partecipata Albatros, per rimborso investimenti acquedotto (ex Lumetec s.p.a. e al contributo in c/impianti ed interessi per interventi scuole Terzi Lana e Caduti per la Patria);
per l'**Azienda Speciale Albatros** € 477.267,00 da residui debiti nei confronti del Comune per accordo transattivo (ex Lumetec s.p.a.).

Il Comune di Lumezzane non ha attivato strumenti finanziari derivati.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese**
Il Comune di Lumezzane ha rilasciato una garanzia fideiussoria a copertura delle rate di un mutuo acceso dall'Azienda Speciale "Albatros" di €. 500.000,00 per la realizzazione di un impianto fotovoltaico presso la piscina comunale, con un esposizione al 31/12/2022 di €. 151.098,00.

## RATEI ATTIVI

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

| *Soggetto* | *Importo Rendiconto 2021* | *Importo in Consolidamento 2021* | *Importo Rendiconto 2022* | *Importo in Consolidamento 2022* | *Variazione Rendiconto* | *Percentuale sul totale in Consolidamento* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 7.237,70 | 7.237,70 | 6.337,10 | **6.337,10** | -900,60 | 100,000% |
| CIVITAS S.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| **Totale Ratei Attivi** | **7.237,70** | **7.237,70** | **6.337,10** | **6.337,10** | **-900,60** | **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 LUMEZZANE | 0,00 | 0,00 | 8.139,37 | **8.139,37** | 8.139,37 | 39,220% |
| CIVITAS S.R.L. | 4.416,00 | 382,87 | 3.814,00 | **330,67** | -602,00 | 1,593% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 300,00 | 300,00 | 886,00 | **886,00** | 586,00 | 4,269% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 11.397,00 | **11.397,00** | 11.397,00 | 54,917% |
| **Totale Ratei Passivi** | **4.716,00** | **682,87** | **24.236,37** | **20.753,04** | **19.520,37** | **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 LUMEZZANE | 40.806,97 | 40.806,97 | 17.470,91 | **17.470,91** | -23.336,06 | 15,511% |
| CIVITAS S.R.L. | 19.615,00 | 1.700,62 | 20.407,00 | **1.769,29** | 792,00 | 1,571% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 109.741,00 | 109.741,00 | 82.818,00 | **82.818,00** | -26.923,00 | 73,528% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 10.059,00 | 10.059,00 | 10.576,00 | **10.576,00** | 517,00 | 9,390% |
| **Totale Risconti Attivi** | **180.221,97** | **162.307,59** | **131.271,91** | **112.634,20** | **-48.950,06** | **100,000%** |

Nell'anno 2022 si sono rilevati per il Comune di Lumezzane risconti attivi per € 17.470,91, che si riferiscono per € 456,16 a tasse di proprietà dei veicoli comunali e per € 17.014,75 a quote di polizze assicurative di competenza del successivo esercizio.
Per l'Azienda Albatros i risconti attivi si riferiscono principalmente ai canoni leasing Tennis e Piscina e a polizze assicurative di competenza di esercizi futuri.

## 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 LUMEZZANE | 4.702.574,07 | 4.702.574,07 | 7.521.802,62 | **7.521.802,62** | 2.819.228,55 | 87,766% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CIVITAS S.R.L. | 428.687,00 | 37.167,16 | 607.262,00 | **52.649,62** | 178.575,00 | 0,614% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.072.552,00 | 1.072.552,00 | 893.442,00 | **893.442,00** | -179.110,00 | 10,425% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 120.857,00 | 120.857,00 | 102.439,00 | **102.439,00** | -18.418,00 | 1,195% |
| **Totale Risconti Passivi** | **6.324.670,07** | **5.933.150,23** | **9.124.945,62** | **8.570.333,24** | **2.800.275,55** | **100,000%** |

L'importo di € 7.521.802,62 relativo ai risconti passivi del Comune di Lumezzane è determinato da:

- € 5.863.643,82 contributi agli investimenti, così dettagliati:

| Descrizione | Saldo | Voce stampa |
|---|---|---|
| Contributi agli investimenti da Ministeri | 2.106.742,85 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 765.868,98 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da enti di regolazione dell'attività economica | 350.826,85 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 0 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 2.083.549,35 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Province | 18.486,00 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Comuni | 19.883,10 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Comunità Montane | 345.016,27 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali | 304,76 | E) II 1 a da amministrazioni pubbliche |
| Contributi agli investimenti da altre Imprese | 106.920,00 | E) II 1 b da altri soggetti |
| Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 66.045,66 | E) II 1 b da altri soggetti |

- € 1.620.873,81 riguardanti per la maggior parte concessioni cimiteriali di durata novantanovennale e pertanto riscontati;
- € 37.284,99 riguardanti altre quote di canoni di concessioni pluriennali.

I risconti passivi più significativi per l'Azienda Albatros sono: €. 328.424,00 per contributi comunali a copertura rate leasing e indicizzazione canoni leasing per impianti sportivi, € 262.275,00 per contributi in c/impianti per lavori di efficientamento energetico della scuola "Terzi Lana" e lavori inerenti il fotovoltaico della scuola "Caduti per la Patria", €. 72.580,00 per Contributo Comunale lavori campo "Rossaghe" comp. 2022-2025, €. 152.080,00 per Contributi c/interessi scuole "Terzi Lana" e "Caduti per la Patria";

## 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.

Il Bilancio consolidato per l'anno 2022 si chiude con un risultato economico negativo di € 277.882,38, in miglioramento rispetto al risultato negativo dell'esercizio precedente per € 1.749.713,35.

In particolare, per quanto riguarda la gestione operativa, si è avuto un incremento dei componenti positivi (+2.623.415,49), in particolare dei ricavi e proventi delle prestazioni di servizi e dei ricavi e proventi diversi; i componenti negativi hanno altresì evidenziato un incremento (+1.657.423,33) dovuto principalmente all'aumento delle prestazioni di servizi e degli ammortamenti e svalutazioni.

La gestione finanziaria ha comportato una pressoché inalterata situazione degli interessi attivi a fronte di una maggiore riduzione degli oneri, evidenziando così una situazione complessivamente positiva. In particolare, gli oneri finanziari del Comune di Lumezzane sono relativi ad interessi su mutui per € 62.005,18. Gli oneri finanziari dell'Azienda Speciale Albatros di € 5.880,00 sono relativi per € 5.860,00 ad interessi per debiti verso banche ed € 20,00 per altri interessi.

Per quanto riguarda invece la gestione straordinaria, si evidenzia che i proventi straordinari 2022 sono diminuiti di € 61.978,18, così come gli oneri straordinari di € 545.360,31.

I proventi straordinari per complessivi **€ 461.902,71** sono così distinti:
**- Comune di Lumezzane € 451.569,11**, di cui 435.959,17 per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, anche a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui (in particolare compongono tale voce € 274.793,02 di insussistenze del passivo ed € 161.166,15 di sopravvenienze attive), di cui € 11.347,94 per permessi da costruire ed € 4.262,00 per plusvalenze patrimoniali.
**- Civitas Srl €. 10.333,60** relativi a sopravvenienze attive;

Gli oneri straordinari di **€. 476.165,71** sono così distinti:
**- Comune di Lumezzane € 476.163,28** per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo di cui € 67.493,77 per insussistenze dell'attivo, € 182.472,66 per rimborsi di imposte e tasse correnti, € 64.708,86 per adeguamenti contrattuali dipendenti anni 2019/2021 e € 161.487,99 per altre sopravvenienze passive);
**- Civitas Srl €. 2,43** relativi a sopravvenienze passive;

## 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 LUMEZZANE | 16.077.034,96 | 16.077.034,96 | 18.031.378,82 | **18.031.378,82** | 1.954.343,86 | 83,421% |
| CIVITAS S.R.L. | 3.787.586,00 | 328.383,71 | 3.817.523,00 | **330.979,24** | 29.937,00 | 1,531% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.860.350,00 | 1.860.350,00 | 2.401.148,00 | **2.401.148,00** | 540.798,00 | 11,109% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 807.264,00 | 807.264,00 | 851.336,00 | **851.336,00** | 44.072,00 | 3,939% |
| **Totale Componenti Positivi della Gestione** | **22.532.234,96** | **19.073.032,67** | **25.101.385,82** | **21.614.842,06** | **2.569.150,86** | **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 LUMEZZANE | 17.066.423,20 | 17.066.423,20 | 18.144.377,52 | **18.144.377,52** | 1.077.954,32 | 84,103% |
| CIVITAS S.R.L. | 3.786.154,00 | 328.259,56 | 3.808.033,00 | **330.156,47** | 21.879,00 | 1,530% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.801.403,00 | 1.801.403,00 | 2.256.240,00 | **2.256.240,00** | 454.837,00 | 10,458% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 802.122,00 | 802.122,00 | 843.251,00 | **843.251,00** | 41.129,00 | 3,909% |
| **Totale Componenti Negativi della Gestione** | **23.456.102,20** | **19.998.207,76** | **25.051.901,52** | **21.574.024,99** | **1.595.799,32** | **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 LUMEZZANE | 193,73 | 193,73 | 5,97 | **5,97** | -187,76 | 4,366% |
| CIVITAS S.R.L. | 423,00 | 36,67 | 101,00 | **8,76** | -322,00 | 6,407% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 78,00 | 78,00 | 53,00 | **53,00** | -25,00 | 38,763% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 57,00 | 57,00 | 69,00 | **69,00** | 12,00 | 50,464% |
| **Totale Proventi Finanziari** | **751,73** | **365,40** | **228,97** | **136,73** | **-522,76** | **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 LUMEZZANE | 82.588,31 | 82.588,31 | 62.005,18 | **62.005,18** | -20.583,13 | 90,660% |
| CIVITAS S.R.L. | 5.454,00 | 472,86 | 5.862,00 | **508,24** | 408,00 | 0,743% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 7.541,00 | 7.541,00 | 5.880,00 | **5.880,00** | -1.661,00 | 8,597% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| **Totale Oneri Finanziari** | **95.583,31** | **90.602,17** | **73.747,18** | **68.393,42** | **-21.836,13** | **100,000%** |

## PROVENTI 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 LUMEZZANE | 518.794,11 | 518.794,11 | 451.569,11 | **451.569,11** | -67.225,00 | 97,763% |
| CIVITAS S.R.L. | 58.671,00 | 5.086,78 | 119.188,00 | **10.333,60** | 60.517,00 | 2,237% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| **Totale Proventi Straordinari** | **577.465,11** | **523.880,89** | **570.757,11** | **461.902,71** | **-6.708,00** | **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 LUMEZZANE | 1.021.345,86 | 1.021.345,86 | 476.163,28 | **476.163,28** | -545.182,58 | 99,999% |
| CIVITAS S.R.L. | 2.078,00 | 180,16 | 28,00 | **2,43** | -2.050,00 | 0,001% |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,000% |
| **Totale Oneri Straordinari** | **1.023.423,86** | **1.021.526,02** | **476.191,28** | **476.165,71** | **-547.232,58** | **100,000%** |

## 3.2 OPERAZIONI DI RETTIFICA

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

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

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

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

## PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

| Tipo di rettifica | Soggetto | Voce di Bilancio | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Soggetto | Voce di Bilancio | Importo rettifica | Percentuale di applicazione | Importo in consolidamento | Descrizione |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE A) 1 Proventi da tributi | -656,00 | 8,67000% | -56,87 | CIVITAS S.R.L. | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -656,00 | 8,67000% | -56,87 | Proventi da tributi (TARI) |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE A) 1 Proventi da tributi | -13.246,00 | 100,00000% | -13.246,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -13.246,00 | 100,00000% | -13.246,00 | Proventi da tributi (IMU, TARI e canone unico) |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE A) 1 Proventi da tributi | -3.612,00 | 100,00000% | -3.612,00 | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | CE B) 18 Oneri diversi di gestione | -3.612,00 | 100,00000% | -3.612,00 | Proventi da tributi (TARI) |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | -3.960,00 | 8,67000% | -343,33 | CIVITAS S.R.L. | CE B) 11 Utilizzo beni di terzi | -3.960,00 | 8,67000% | -343,33 | Affitto relativo a pratica 104/patrimonio |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE A) 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | -180.000,00 | 100,00000% | -180.000,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE B) 11 Utilizzo beni di terzi | -180.000,00 | 100,00000% | -180.000,00 | Canone gestione gasdotto |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -89.324,00 | 8,67000% | -7.744,39 | CIVITAS S.R.L. | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -89.324,00 | 8,67000% | -7.744,39 | Gestione servizio sociale professionale anno 2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -21.885,18 | 100,00000% | -21.885,18 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -21.885,18 | 100,00000% | -21.885,18 | Gestione servizio energia da fonti rinnovabili (impianti fotovoltaici) scuole Alighieri, Caduti x la Patria e Stadio Gombaiolo |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -24.562,18 | 100,00000% | -24.562,18 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -24.562,18 | 100,00000% | -24.562,18 | Gestione tecnica Teatro Odeon 2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -230.441,73 | 100,00000% | -230.441,73 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di | -230.441,73 | 100,00000% | -230.441,73 | Canone servizi illuminazione pubblica |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | servizi | | | | |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -200.013,16 | 100,00000% | -200.013,16 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -200.013,16 | 100,00000% | -200.013,16 | Canoni gestione calore e servizio energia |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -34.070,00 | 100,00000% | -34.070,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -34.070,00 | 100,00000% | -34.070,00 | Canone manutenzione centrali termiche |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -28.688,52 | 100,00000% | -28.688,52 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -28.688,52 | 100,00000% | -28.688,52 | Canone gestione calore Terzi Lana |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 12 a Trasferimenti correnti | -9.190,78 | 100,00000% | -9.190,78 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi | -9.190,78 | 100,00000% | -9.190,78 | Contributo centri estivi diurni e progetto fitness 2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 12 a Trasferimenti correnti | -121.884,00 | 100,00000% | -121.884,00 | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -121.884,00 | 100,00000% | -121.884,00 | Anno 2022 - Copertura costi sociali |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | CE B) 12 a Trasferimenti correnti | -2.000,00 | 100,00000% | -2.000,00 | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -2.000,00 | 100,00000% | -2.000,00 | Contributo a sostegno delle attività didattiche ed educative agli istituti scolastici e formativi |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PA C) II 2 b imprese controllate | -1.272.713,57 | 100,00000% | -1.272.713,57 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PP D) 5 d altri | -1.272.713,57 | 100,00000% | -1.272.713,57 | Credito vs Albatros-Lumetec - Piano di rientro |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PA C) II 2 b imprese controllate | -180.000,00 | 100,00000% | -180.000,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PP D) 5 d altri | -180.000,00 | 100,00000% | -180.000,00 | Credito vs Albatros per canone gas 2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PA C) II 2 b imprese controllate | -5.132,01 | 100,00000% | -5.132,01 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PP D) 5 d altri | -5.132,01 | 100,00000% | -5.132,01 | Crediti vs Albatros per rettifiche di valutazione (variazione tassi interesse contratti leasing) |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PA C) II 2 b imprese | -20.356,30 | 100,00000% | -20.356,30 | AZIENDA SPECIALE | PP D) 5 d altri | -20.356,30 | 100,00000% | -20.356,30 | Credito vs Albatros |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | controllate | | | | "ALBATROS" | | | | | x anticipi gestione calore |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -15.090,00 | 8,67000% | -1.308,30 | CIVITAS S.R.L. | PA C) II 3 Verso clienti ed utenti | -15.090,00 | 8,67000% | -1.308,30 | Gestione servizio sociale professionale ott-dic.2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -262.725,86 | 100,00000% | -262.725,86 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -262.725,86 | 100,00000% | -262.725,86 | Canone illuminazione pubblica, conguaglio anno 2022 |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -33.444,21 | 100,00000% | -33.444,21 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -33.444,21 | 100,00000% | -33.444,21 | Debito vs Albatros per contributo energia fonti rinnovabili stadio Tullio Saleri, scuole Alighieri e Caduti per la Patria |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -119.645,60 | 100,00000% | -119.645,60 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -119.645,60 | 100,00000% | -119.645,60 | Utenze gestione calore da pagare ad Albatros fatture da ricevere immobili comunali |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -19.768,20 | 100,00000% | -19.768,20 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -19.768,20 | 100,00000% | -19.768,20 | Debito vs Albatros per gestione tecnica Teatro Odeon |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 4 c imprese controllate | -238.920,00 | 100,00000% | -238.920,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -238.920,00 | 100,00000% | -238.920,00 | Debito vs Albatros per contributo c/impianti "Terzi Lana" e "Caduti Patria" |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 4 c imprese controllate | -526.874,72 | 100,00000% | -526.874,72 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -526.874,72 | 100,00000% | -526.874,72 | Debito vs Albatros per contributo investimenti acquedotto |
| Elisione | COMUNE DI LUMEZZANE | PP D) 4 c imprese controllate | -152.080,00 | 100,00000% | -152.080,00 | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 4 c altri | -152.080,00 | 100,00000% | -152.080,00 | Debito vs Albatros per contributo c/ interessi "Terzi Lana" e "Caduti Patria" |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Elisione | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | -14.833,40 | 8,67000% | -1.286,05 | CIVITAS S.R.L. | CE B) 11 Utilizzo beni di terzi | -14.833,40 | 8,67000% | -1.286,05 | Affitto immobile |
| Elisione | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi | -7.561,00 | 8,67000% | -655,53 | CIVITAS S.R.L. | CE B) 10 Prestazioni di servizi | -7.561,00 | 8,67000% | -655,53 | Fatture utenze |
| Elisione | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PA C) II 3 Verso clienti ed utenti | -9.255,23 | 8,67000% | -802,42 | CIVITAS S.R.L. | PP D) 2 Debiti verso fornitori | -9.255,23 | 8,67000% | -802,42 | Fatture da emettere per utenze varie |
| Elisione | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | PP D) 3 Acconti | -3.000,00 | 8,67000% | -260,10 | CIVITAS S.R.L. | PA C) II 4 c altri | -3.000,00 | 8,67000% | -260,10 | Acconto gestione calore |

## 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 LUMEZZANE | 78.780,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **78.780,42** |
| CIVITAS S.R.L. | 468,53 | 0,00 | 0,00 | 2.867,42 | **3.335,95** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.801.022,00 | 0,00 | 0,00 | 34.124,71 | **1.835.146,71** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 80.308,00 | 0,00 | 0,00 | 679,00 | **80.987,00** |
| **Totale Immobilizzazioni Immateriali** | **1.960.578,95** | **0,00** | **0,00** | **37.671,13** | **1.998.250,08** |

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 LUMEZZANE | 76.116.454,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **76.116.454,49** |
| CIVITAS S.R.L. | 7.102,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **7.102,73** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 4.461.606,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4.461.606,99** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 24.831,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **24.831,00** |
| **Totale Immobilizzazioni Materiali** | **80.609.995,21** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **80.609.995,21** |

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 5.586.251,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **5.586.251,46** |
| CIVITAS S.R.L. | 438,36 | 0,00 | 0,00 | -28.960,83 | **-28.522,47** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 910.118,00 | 0,00 | 0,00 | -5.424.848,71 | **-4.514.730,71** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -129.085,00 | **-129.085,00** |
| **Totale Immobilizzazioni Finanziarie** | **6.496.807,82** | **0,00** | **0,00** | **-5.582.894,54** | **913.913,28** |

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 LUMEZZANE | 6.336.547,12 | -1.478.201,88 | 0,00 | 0,00 | **4.858.345,24** |
| CIVITAS S.R.L. | 127.742,05 | -1.568,40 | 0,00 | 0,00 | **126.173,65** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 1.776.593,00 | -1.354.261,01 | 0,00 | 0,00 | **422.331,99** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 78.377,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **78.377,00** |
| **Totale Crediti** | **8.319.259,17** | **-2.834.031,29** | **0,00** | **0,00** | **5.485.227,88** |

## DEBITI

| Soggetto | Importo in Consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Operazioni di Consolidamento | Importo Consolidato |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 7.141.766,15 | -1.354.766,89 | 0,00 | 0,00 | **5.786.999,26** |
| CIVITAS S.R.L. | 121.596,93 | -802,42 | 0,00 | 0,00 | **120.794,51** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 2.009.821,00 | -1.478.461,98 | 0,00 | 0,00 | **531.359,02** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 97.819,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **97.819,00** |
| **Totale Debiti** | **9.371.003,08** | **-2.834.031,29** | **0,00** | **0,00** | **6.536.971,79** |

## RATEI ATTIVI

| Soggetto | Importo in Consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Operazioni di Consolidamento | Importo Consolidato |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 6.337,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.337,10** |
| CIVITAS S.R.L. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Totale Ratei Attivi** | **6.337,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.337,10** |

## RATEI PASSIVI

| Soggetto | Importo in Consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Operazioni di Consolidamento | Importo Consolidato |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 8.139,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **8.139,37** |
| CIVITAS S.R.L. | 330,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **330,67** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 886,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **886,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 11.397,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.397,00** |
| **Totale Ratei Passivi** | **20.753,04** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **20.753,04** |

## RISCONTI ATTIVI

| Soggetto | Importo in Consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Operazioni di Consolidamento | Importo Consolidato |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 17.470,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **17.470,91** |
| CIVITAS S.R.L. | 1.769,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.769,29** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 82.818,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **82.818,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 10.576,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **10.576,00** |
| **Totale Risconti Attivi** | **112.634,20** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **112.634,20** |

## RISCONTI PASSIVI

| Soggetto | Importo in Consolidamento | Elisioni | Eliminazioni | Operazioni di Consolidamento | Importo Consolidato |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 7.521.802,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **7.521.802,62** |
| CIVITAS S.R.L. | 52.649,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **52.649,62** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 893.442,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **893.442,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 102.439,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **102.439,00** |
| **Totale Risconti Passivi** | **8.570.333,24** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **8.570.333,24** |

## 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

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 18.031.378,82 | -197.258,20 | 0,00 | 0,00 | **17.834.120,62** |
| CIVITAS S.R.L. | 330.979,24 | -7.744,39 | 0,00 | 0,00 | **323.234,85** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 2.401.148,00 | -550.793,13 | 0,00 | 0,00 | **1.850.354,87** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 851.336,00 | -123.884,00 | 0,00 | 0,00 | **727.452,00** |
| **Totale Componenti Positivi della Gestione** | **21.614.842,06** | **-879.679,72** | **0,00** | **0,00** | **20.735.162,34** |

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 18.144.377,52 | -680.479,94 | 0,00 | 0,00 | **17.463.897,58** |
| CIVITAS S.R.L. | 330.156,47 | -2.341,78 | 0,00 | 0,00 | **327.814,69** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 2.256.240,00 | -193.246,00 | 0,00 | 0,00 | **2.062.994,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 843.251,00 | -3.612,00 | 0,00 | 0,00 | **839.639,00** |
| **Totale Componenti Negativi della Gestione** | **21.574.024,99** | **-879.679,72** | **0,00** | **0,00** | **20.694.345,27** |

## PROVENTI FINANZIARI

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 5,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **5,97** |
| CIVITAS S.R.L. | 8,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **8,76** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 53,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **53,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 69,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **69,00** |
| **Totale Proventi Finanziari** | **136,73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **136,73** |

## ONERI FINANZIARI

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 62.005,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **62.005,18** |
| CIVITAS S.R.L. | 508,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **508,24** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 5.880,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **5.880,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Totale Oneri Finanziari** | **68.393,42** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **68.393,42** |

## PROVENTI STRAORDINARI

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 451.569,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **451.569,11** |
| CIVITAS S.R.L. | 10.333,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **10.333,60** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Totale Proventi Straordinari** | **461.902,71** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **461.902,71** |

## ONERI STRAORDINARI

| *Soggetto* | *Importo in Consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Operazioni di Consolidamento* | *Importo Consolidato* |
|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 476.163,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **476.163,28** |
| CIVITAS S.R.L. | 2,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2,43** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **Totale Oneri Straordinari** | **476.165,71** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **476.165,71** |

## 3.3 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

## DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

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

| *Soggetto* | *Metodo di consolidamento* | *Importo Rendiconto 2022 (A)* | *Percentuale di consolidamento (B)* | *Importo in consolidamento (C= A* B)* | *Elisioni (D)* | *Eliminazioni (E)* | *Importo Consolidato (F=C+D+E)* | *Percentuale di pertinenza terzi (G)* | *Pertinenza di terzi (H=C*G)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | | -418.343,93 | | -418.343,93 | 483.221,74 | 0,00 | **64.877,81** | | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 84.078,00 | 8,67000% | 7.289,55 | -5.402,61 | 0,00 | 1.886,94 | | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 132.493,00 | 100,00000% | 132.493,00 | -357.547,13 | 0,00 | -225.054,13 | 0,00000% | 0,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 679,00 | 100,00000% | 679,00 | -120.272,00 | 0,00 | -119.593,00 | 0,00000% | 0,00 |
| **TOTALE RISULTATO ECONOMICO** | | **-201.093,93** | | **-277.882,38** | **0,00** | **0,00** | **-277.882,38** | | **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.

| ***Partecipazioni in Imprese Controllate*** | ***Importo di partecipazione*** | ***Patrimonio Netto in consolidamento*** | ***Differenza positiva*** | ***Differenza negativa**** |
|---|---|---|---|---|
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 129.085,00 | 128.406,00 | 679,00 | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 5.424.848,71 | 5.390.724,00 | 34.124,71 | 0,00 |
| **Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate** | **5.553.933,71** | **5.519.130,00** | **34.803,71** | **0,00** |

| ***Partecipazioni in Imprese Partecipate*** | ***Importo di partecipazione*** | ***Patrimonio Netto in consolidamento*** | ***Differenza positiva*** | ***Differenza negativa**** |
|---|---|---|---|---|
| CIVITAS S.R.L. | 28.960,83 | 26.093,41 | 2.867,42 | 0,00 |
| **Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate** | **28.960,83** | **26.093,41** | **2.867,42** | **0,00** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie** | **5.582.894,54** | **5.545.223,41** | **37.671,13** | **0,00** |

## 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 R*isultato 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 LUMEZZANE | | 12.759.595,46 | | 12.759.595,46 | 0,00 | 0,00 | **12.759.595,46** | | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 30.000,00 | 8,67000% | 2.601,00 | 0,00 | 0,00 | **2.601,00** | | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 3.678.831,00 | 100,00000% | 3.678.831,00 | 0,00 | 0,00 | **3.678.831,00** | 0,00000% | 0,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 82.010,00 | 100,00000% | 82.010,00 | 0,00 | 0,00 | **82.010,00** | 0,00000% | 0,00 |
| CONSOLIDAMENTO | | | | | | | **-3.763.442,00** | | |
| **TOTALE FONDO DI DOTAZIONE** | | **16.550.436,46** | | **16.523.037,46** | **0,00** | **0,00** | **12.759.595,46** | | |

**RISERVE**

Dal Rendiconto 2022 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 LUMEZZANE | | 73.177.338,24 | | 73.177.338,24 | 0,00 | 0,00 | **73.177.338,24** | | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 0,00 | 8,67000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 0,00 | 100,00000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00000% | 0,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 13.065,00 | 100,00000% | 13.065,00 | 0,00 | 0,00 | **13.065,00** | 0,00000% | 0,00 |
| CONSOLIDAMENTO | | | | | | | **0,00** | | |
| **TOTALE RISERVE** | | **73.190.403,24** | | **73.190.403,24** | **0,00** | **0,00** | **73.190.403,24** | | **0,00** |

**2) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti**

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

| *Soggetto* | *Metodo di consolidamento* | *Importo Rendiconto 2022* | *Percentuale di consolidamento* | *Importo in consolidamento* | *Elisioni* | *Eliminazioni* | *Importo Consolidato* | *Percentuale di pertinenza terzi* | *Pertinenza di terzi* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 270.962,00 | 8,67000% | 23.492,42 | 0,00 | 0,00 | **23.492,42** | | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 1.711.893,00 | 100,00000% | 1.711.893,00 | 0,00 | 0,00 | **1.711.893,00** | 0,00000% | 0,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 33.331,00 | 100,00000% | 33.331,00 | 0,00 | 0,00 | **33.331,00** | 0,00000% | 0,00 |
| CONSOLIDAMENTO | | | | | | | **-1.781.781,41** | | |
| **TOTALE RISERVE** | | **2.016.186,00** | | **1.768.716,42** | **0,00** | **0,00** | **-13.064,99** | | **0,00** |

## 3) Riserve negative per beni indisponibili

| *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 LUMEZZANE | | -1.619.103,87 | | -1.619.103,87 | 0,00 | 0,00 | **-1.619.103,87** | | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 0,00 | 8,67000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | | 0,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 0,00 | 100,00000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00000% | 0,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 0,00 | 100,00000% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00000% | 0,00 |
| CONSOLIDAMENTO | | | | | | | **0,00** | | |
| **TOTALE RISERVE** | | **-1.619.103,87** | | **-1.619.103,87** | **0,00** | **0,00** | **-1.619.103,87** | | **0,00** |

## PATRIMONIO NETTO

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

| *Soggetto* | *Metodo di consolidamento* | *Importo in consolidamento (A)* | *Elisioni (B)* | *Eliminazioni (C)* | *Operazioni di Consolidamento (D)* | *Totale Consolidato (E=A+B+C-D)* | *di cui Risultato Economico di pertinenza terzi (F)* | *di cui Fondo di Dotazione e Riserve di pertinenza terzi (G)* | *Totale di cui Patrimonio Netto di pertinenza terzi (H=F+G)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | | 83.899.485,90 | 483.221,74 | 0,00 | 0,00 | **84.382.707,64** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | Proporzionale | 33.382,97 | -5.402,61 | 0,00 | 26.093,41 | **1.886,95** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | Integrale | 5.523.217,00 | -357.547,13 | 0,00 | 5.390.724,00 | **-225.054,13** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | Integrale | 129.085,00 | -120.272,00 | 0,00 | 128.406,00 | **-119.593,00** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| **TOTALE PATRIMONIO NETTO** | | **89.585.170,87** | **0,00** | **0,00** | **5.545.223,41** | **84.039.947,46** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

## 3.4 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

## COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI/REVISORI

Di seguito si riportano gli importi dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci delle società considerate ai fini del consolidamento.

| *Compensi cariche sociali* | *Amministratori* | *Sindaci/Revisori* |
|---|---|---|
| COMUNE DI LUMEZZANE | 134.516,64 | 42.822,37 |
| CIVITAS S.R.L. | 864,00 | 4.225,00 |
| AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" | 0,00 | 7.280,00 |
| AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" | 0,00 | 4.481,00 |

# PROSPETTI ANALITICI

# CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| | | Voce di stampa | COMUNE DI LUMEZZANE | CIVITAS S.R.L. 8,67000% | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000% | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000% | Totale Aggregato | Elisioni | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2022 | Importo Consolidato 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ***A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE*** | | | | | | | | | | |
| 1 | | Proventi da tributi | 11.463.983,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.463.983,41** | -16.914,88 | 0,00 | 0,00 | **11.447.068,53** | **10.918.080,02** |
| 2 | | Proventi da fondi perequativi | 1.717.125,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.717.125,02** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.717.125,02** | **1.720.502,79** |
| 3 | | Proventi da trasferimenti e contributi | 1.402.889,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.402.889,85** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.402.889,85** | **1.315.954,22** |
| | *a* | Proventi da trasferimenti correnti | 1.144.547,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.144.547,39** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.144.547,39** | **1.169.937,22** |
| | *b* | Quota annuale di contributi agli investimenti | 258.342,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **258.342,46** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **258.342,46** | **146.017,00** |
| | *c* | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.702.851,43 | 326.236,75 | 1.627.495,00 | 203.384,00 | **3.859.967,18** | -852.918,55 | 0,00 | 0,00 | **3.007.048,63** | **2.373.445,66** |
| | *a* | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.138.217,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.138.217,03** | -180.343,33 | 0,00 | 0,00 | **957.873,70** | **759.878,03** |
| | *b* | Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **208.478,00** |
| | *c* | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 564.634,40 | 326.236,75 | 1.627.495,00 | 203.384,00 | **2.721.750,15** | -672.575,22 | 0,00 | 0,00 | **2.049.174,93** | **1.405.089,63** |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 1.744.529,11 | 4.742,49 | 773.653,00 | 647.952,00 | **3.170.876,60** | -9.846,32 | 0,00 | 0,00 | **3.161.030,28** | **1.783.764,13** |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **18.031.378,82** | **330.979,24** | **2.401.148,00** | **851.336,00** | **21.614.842,06** | **-879.679,75** | **0,00** | **0,00** | **20.735.162,31** | **18.111.746,82** |
| | | ***B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE*** | | | | | | | | | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 142.406,37 | 15.812,26 | 32.554,00 | 13.458,00 | **204.230,63** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **204.230,63** | **290.754,12** |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 8.075.392,57 | 159.825,12 | 1.209.878,00 | 239.888,00 | **9.684.983,69** | -548.060,70 | 0,00 | 0,00 | **9.136.922,99** | **7.808.322,16** |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 87.868,10 | 3.799,63 | 232.295,00 | 0,00 | **323.962,73** | -181.629,39 | 0,00 | 0,00 | **142.333,34** | **82.012,16** |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 1.849.612,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.849.612,35** | -133.074,78 | 0,00 | 0,00 | **1.716.537,57** | **2.726.809,19** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *a* | Trasferimenti correnti | 1.804.768,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.804.768,21** | -133.074,78 | 0,00 | 0,00 | **1.671.693,43** | **2.566.054,51** |
| | *b* | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 996,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **996,20** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **996,20** | **14.948,59** |
| | *c* | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 43.847,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **43.847,94** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **43.847,94** | **145.806,09** |
| 13 | | Personale | 3.268.000,17 | 131.509,25 | 217.488,00 | 560.155,00 | **4.177.152,42** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4.177.152,42** | **3.937.779,30** |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 4.292.667,42 | 2.736,77 | 488.324,00 | 25.657,00 | **4.809.385,19** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4.809.385,19** | **3.858.779,17** |
| | *a* | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 59.814,62 | 802,67 | 194.033,00 | 16.062,00 | **270.712,29** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **270.712,29** | **288.322,57** |
| | *b* | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.755.097,93 | 1.934,10 | 294.291,00 | 9.595,00 | **3.060.918,03** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.060.918,03** | **2.966.791,16** |
| | *c* | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *d* | Svalutazione dei crediti | 1.477.754,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.477.754,87** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.477.754,87** | **603.665,44** |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -47.166,62 | 14,48 | 8.904,00 | 0,00 | **-38.248,14** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-38.248,14** | **-40.283,46** |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 106.732,68 | 10.967,55 | 14.958,00 | 0,00 | **132.658,23** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **132.658,23** | **65.956,14** |
| 17 | | Altri accantonamenti | 150.000,00 | 3.954,91 | 0,00 | 0,00 | **153.954,91** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **153.954,91** | **73.352,56** |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 218.864,48 | 1.536,50 | 51.839,00 | 4.093,00 | **276.332,98** | -16.914,88 | 0,00 | 0,00 | **259.418,10** | **233.440,57** |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **18.144.377,52** | **330.156,47** | **2.256.240,00** | **843.251,00** | **21.574.024,99** | **-879.679,75** | **0,00** | **0,00** | **20.694.345,24** | **19.036.921,91** |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)** | **-112.998,70** | **822,77** | **144.908,00** | **8.085,00** | **40.817,07** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **40.817,07** | **-925.175,09** |
| | | ***C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI*** | | | | | | | | | | |
| | | *Proventi finanziari* | | | | | | | | | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69,00 | **69,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **69,00** | **57,00** |
| | *a* | da società controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *b* | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *c* | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69,00 | **69,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **69,00** | **57,00** |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 5,97 | 8,76 | 53,00 | 0,00 | **67,73** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **67,73** | **308,40** |
| | | **Totale proventi finanziari** | **5,97** | **8,76** | **53,00** | **69,00** | **136,73** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **136,73** | **365,40** |
| | | *Oneri finanziari* | | | | | | | | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | 62.005,18 | 508,24 | 5.880,00 | 0,00 | **68.393,42** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **68.393,42** | **90.602,17** |
| | *a* | Interessi passivi | 62.005,18 | 0,00 | 5.860,00 | 0,00 | **67.865,18** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **67.865,18** | **90.125,31** |
| | *b* | Altri oneri finanziari | 0,00 | 508,24 | 20,00 | 0,00 | **528,24** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **528,24** | **476,86** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Totale oneri finanziari** | **62.005,18** | **508,24** | **5.880,00** | **0,00** | **68.393,42** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **68.393,42** | **90.602,17** |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **-61.999,21** | **-499,48** | **-5.827,00** | **69,00** | **-68.256,69** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-68.256,69** | **-90.236,77** |
| | | ***D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE*** | | | | | | | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | ***E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI*** | | | | | | | | | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 451.569,11 | 10.333,60 | 0,00 | 0,00 | **461.902,71** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **461.902,71** | **523.880,89** |
| | *a* | Proventi da permessi di costruire | 11.347,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.347,94** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.347,94** | **55.651,04** |
| | *b* | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *c* | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 435.959,17 | 10.333,60 | 0,00 | 0,00 | **446.292,77** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **446.292,77** | **463.133,85** |
| | *d* | Plusvalenze patrimoniali | 4.262,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4.262,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **4.262,00** | **5.096,00** |
| | *e* | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | | **Totale proventi straordinari** | **451.569,11** | **10.333,60** | **0,00** | **0,00** | **461.902,71** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **461.902,71** | **523.880,89** |
| 25 | | Oneri straordinari | 476.163,28 | 2,43 | 0,00 | 0,00 | **476.165,71** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **476.165,71** | **1.021.526,02** |
| | *a* | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *b* | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 476.163,28 | 2,43 | 0,00 | 0,00 | **476.165,71** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **476.165,71** | **976.374,98** |
| | *c* | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *d* | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **45.151,04** |
| | | **Totale oneri straordinari** | **476.163,28** | **2,43** | **0,00** | **0,00** | **476.165,71** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **476.165,71** | **1.021.526,02** |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **-24.594,17** | **10.331,17** | **0,00** | **0,00** | **-14.263,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-14.263,00** | **-497.645,13** |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **-199.592,08** | **10.654,46** | **139.081,00** | **8.154,00** | **-41.702,62** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-41.702,62** | **-1.513.056,99** |
| 26 | | Imposte (*) | 218.751,85 | 3.364,91 | 6.588,00 | 7.475,00 | **236.179,76** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **236.179,76** | **236.656,36** |
| **27** | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)** | **-418.343,93** | **7.289,55** | **132.493,00** | **679,00** | **-277.882,38** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-277.882,38** | **-1.749.713,35** |
| 29 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | -418.343,93 | 7.289,55 | 132.493,00 | 679,00 | **-277.882,38** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-277.882,38** | **-1.749.713,35** |
| 30 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 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 LUMEZZANE | CIVITAS S.R.L. 8,67000% | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000% | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000% | 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** | **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** | **0,00** | **0,00** |
| | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | | | | | | | |
| I | | *Immobilizzazioni immateriali* | | | | | | | | | | |
| | *1* | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.308,00 | **80.308,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **80.308,00** | **96.369,00** |
| | *2* | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *3* | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 14.083,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **14.083,59** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **14.083,59** | **23.757,86** |
| | *4* | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 468,53 | 0,00 | 0,00 | **468,53** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **468,53** | **977,63** |
| | *5* | avviamento | 0,00 | 0,00 | 89.020,00 | 0,00 | **89.020,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **89.020,00** | **111.357,00** |
| | *6* | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *9* | altre | 64.696,83 | 0,00 | 1.712.002,00 | 0,00 | **1.776.698,83** | 0,00 | 0,00 | 37.671,13 | **1.814.369,96** | **2.015.667,39** |
| | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **78.780,42** | **468,53** | **1.801.022,00** | **80.308,00** | **1.960.578,95** | **0,00** | **0,00** | **37.671,13** | **1.998.250,08** | **2.248.128,88** |
| | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | | | | | | | | | |
| *II* | *1* | Beni demaniali | 32.961.024,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **32.961.024,08** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **32.961.024,08** | **33.721.307,61** |
| | 1.1 | Terreni | 717.064,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **717.064,74** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **717.064,74** | **717.064,74** |
| | 1.2 | Fabbricati | 6.590.678,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.590.678,90** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.590.678,90** | **6.424.104,06** |
| | 1.3 | Infrastrutture | 21.989.501,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **21.989.501,58** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **21.989.501,58** | **22.689.104,10** |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 3.663.778,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.663.778,86** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.663.778,86** | **3.891.034,71** |
| *III* | *2* | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 42.294.084,47 | 7.102,73 | 4.432.812,99 | 24.831,00 | **46.758.831,19** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **46.758.831,19** | **47.213.767,49** |
| | 2.1 | Terreni | 8.156.836,87 | 0,00 | 98.600,00 | 0,00 | **8.255.436,87** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **8.255.436,87** | **8.255.436,87** |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2.2 | Fabbricati | 32.581.831,33 | 0,00 | 499.953,00 | 0,00 | **33.081.784,33** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **33.081.784,33** | **33.780.108,06** |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 251.110,63 | 0,00 | 3.684.355,99 | 0,00 | **3.935.466,62** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.935.466,62** | **4.014.245,07** |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 356.024,56 | 3.403,41 | 145.220,00 | 0,00 | **504.647,97** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **504.647,97** | **434.660,54** |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 153.613,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **153.613,30** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **153.613,30** | **148.965,83** |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 123.630,61 | 2.632,65 | 3.594,00 | 10.346,00 | **140.203,26** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **140.203,26** | **82.919,48** |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 67.636,52 | 1.066,67 | 1.090,00 | 14.485,00 | **84.278,19** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **84.278,19** | **89.571,13** |
| | 2.8 | Infrastrutture | 277.717,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **277.717,83** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **277.717,83** | **289.392,10** |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 325.682,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **325.682,82** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **325.682,82** | **118.468,41** |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 861.345,94 | 0,00 | 28.794,00 | 0,00 | **890.139,94** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **890.139,94** | **48.368,90** |
| | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **76.116.454,49** | **7.102,73** | **4.461.606,99** | **24.831,00** | **80.609.995,21** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **80.609.995,21** | **80.983.444,00** |
| IV | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | | | | | | | | | |
| | *1* | Partecipazioni in | 5.586.251,46 | 0,00 | 908.784,00 | 0,00 | **6.495.035,46** | 0,00 | 0,00 | -5.582.894,54 | **912.140,92** | **912.039,38** |
| | a | imprese controllate | 5.553.933,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **5.553.933,71** | 0,00 | 0,00 | -5.553.933,71 | **0,00** | **0,00** |
| | b | imprese partecipate | 28.960,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **28.960,83** | 0,00 | 0,00 | -28.960,83 | **0,00** | **0,00** |
| | c | altri soggetti | 3.356,92 | 0,00 | 908.784,00 | 0,00 | **912.140,92** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **912.140,92** | **912.039,38** |
| | *2* | Crediti verso | 0,00 | 438,36 | 1.334,00 | 0,00 | **1.772,36** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.772,36** | **1.772,36** |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 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 | **0,00** | **0,00** |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | d | altri soggetti | 0,00 | 438,36 | 1.334,00 | 0,00 | **1.772,36** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.772,36** | **1.772,36** |
| | *3* | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **5.586.251,46** | **438,36** | **910.118,00** | **0,00** | **6.496.807,82** | **0,00** | **0,00** | **-5.582.894,54** | **913.913,28** | **913.811,74** |
| | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **81.781.486,37** | **8.009,62** | **7.172.746,99** | **105.139,00** | **89.067.381,98** | **0,00** | **0,00** | **-5.545.223,41** | **83.522.158,57** | **84.145.384,62** |
| | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | | | | | | | |
| I | | *Rimanenze* | 158.445,21 | 331,80 | 22.379,00 | 0,00 | **181.156,01** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **181.156,01** | **142.908,87** |
| | | **Totale** | **158.445,21** | **331,80** | **22.379,00** | **0,00** | **181.156,01** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **181.156,01** | **142.908,87** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| II | | *Crediti(2)* | | | | | | | | | | |
| | *1* | Crediti di natura tributaria | 1.327.474,63 | 20.726,42 | 0,00 | 0,00 | **1.348.201,05** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.348.201,05** | **1.534.225,26** |
| | 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 | **0,00** | **0,00** |
| | b | Altri crediti da tributi | 1.327.474,63 | 20.726,42 | 0,00 | 0,00 | **1.348.201,05** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.348.201,05** | **1.482.387,76** |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **51.837,50** |
| | *2* | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.376.333,08 | 90.203,11 | 0,00 | 0,00 | **4.466.536,19** | -1.478.201,88 | 0,00 | 0,00 | **2.988.334,31** | **1.486.890,43** |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 2.898.131,20 | 90.203,11 | 0,00 | 0,00 | **2.988.334,31** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2.988.334,31** | **1.486.890,43** |
| | b | imprese controllate | 1.478.201,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.478.201,88** | -1.478.201,88 | 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 | **0,00** | **0,00** |
| | d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *3* | Verso clienti ed utenti | 551.158,75 | 7.703,56 | 282.043,00 | 51.373,00 | **892.278,31** | -2.110,73 | 0,00 | 0,00 | **890.167,58** | **542.668,02** |
| | *4* | Altri Crediti | 81.580,66 | 9.108,96 | 1.494.550,00 | 27.004,00 | **1.612.243,62** | -1.353.718,69 | 0,00 | 0,00 | **258.524,93** | **449.039,50** |
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | 91.284,00 | 27.004,00 | **118.288,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **118.288,00** | **38.565,00** |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 1.216,00 | 4.840,81 | 0,00 | 0,00 | **6.056,81** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.056,81** | **1.773,00** |
| | c | altri | 80.364,66 | 4.268,15 | 1.403.266,00 | 0,00 | **1.487.898,81** | -1.353.718,69 | 0,00 | 0,00 | **134.180,12** | **408.701,50** |
| | | **Totale crediti** | **6.336.547,12** | **127.742,05** | **1.776.593,00** | **78.377,00** | **8.319.259,17** | **-2.834.031,30** | **0,00** | **0,00** | **5.485.227,87** | **4.012.823,21** |
| III | | *ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI* | | | | | | | | | | |
| | *1* | partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *2* | altri titoli | 0,00 | 0,00 | 27.388,00 | 0,00 | **27.388,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **27.388,00** | **27.388,00** |
| | | **Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** | **0,00** | **0,00** | **27.388,00** | **0,00** | **27.388,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **27.388,00** | **27.388,00** |
| IV | | *DISPONIBILITA' LIQUIDE* | | | | | | | | | | |
| | *1* | Conto di tesoreria | 11.140.439,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.140.439,26** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.140.439,26** | **9.184.190,65** |
| | a | Istituto tesoriere | 11.140.439,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.140.439,26** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **11.140.439,26** | **9.184.190,65** |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *2* | Altri depositi bancari e postali | 2.840,84 | 186.948,61 | 426.074,00 | 383.507,00 | **999.370,45** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **999.370,45** | **782.333,05** |
| | *3* | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 115,40 | 2.342,00 | 124,00 | **2.581,40** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2.581,40** | **5.103,34** |
| | *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 | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Totale disponibilità liquide** | **11.143.280,10** | **187.064,01** | **428.416,00** | **383.631,00** | **12.142.391,11** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **12.142.391,11** | **9.971.627,04** |
| | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **17.638.272,43** | **315.137,86** | **2.254.776,00** | **462.008,00** | **20.670.194,29** | **-2.834.031,30** | **0,00** | **0,00** | **17.836.162,99** | **14.154.747,12** |
| | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | | | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 6.337,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.337,10** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.337,10** | **7.237,70** |
| | 2 | Risconti attivi | 17.470,91 | 1.769,29 | 82.818,00 | 10.576,00 | **112.634,20** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **112.634,20** | **162.307,59** |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI D)** | **23.808,01** | **1.769,29** | **82.818,00** | **10.576,00** | **118.971,30** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **118.971,30** | **169.545,29** |
| | | **TOTALE DELL'ATTIVO** | **99.443.566,81** | **324.916,77** | **9.510.340,99** | **577.723,00** | **109.856.547,57** | **-2.834.031,30** | **0,00** | **-5.545.223,41** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** |

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

| | | Voce di stampa | COMUNE DI LUMEZZANE | CIVITAS S.R.L. 8,67000% | AZIENDA SPECIALE "ALBATROS" 100,00000% | AGENZIA FORMATIVA "DON ANGELO TEDOLDI" 100,00000% | Totale Aggregato | Elisioni | Eliminazioni | Consolidamento | Importo Consolidato 2022 | Importo Consolidato 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | | | | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 12.759.595,46 | 2.601,00 | 3.678.831,00 | 82.010,00 | **16.523.037,46** | 0,00 | 0,00 | -3.763.442,00 | **12.759.595,46** | **12.759.595,46** |
| II | | Riserve | 73.177.338,24 | 0,00 | 0,00 | 13.065,00 | **73.190.403,24** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **73.190.403,24** | **71.194.555,48** |
| | *b* | da capitale | 1.036.585,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.036.585,14** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.036.585,14** | **1.153.175,50** |
| | *c* | da permessi di costruire | 985.655,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **985.655,80** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **985.655,80** | **730.523,64** |
| | *d* | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 68.354.675,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **68.354.675,68** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **68.354.675,68** | **68.767.826,65** |
| | *e* | Altre riserve indisponibili | 289.301,24 | 0,00 | 0,00 | 13.065,00 | **302.366,24** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **302.366,24** | **302.366,24** |
| | *f* | altre riserve disponibili | 2.511.120,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2.511.120,38** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2.511.120,38** | **240.663,45** |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | -418.343,93 | 7.289,55 | 132.493,00 | 679,00 | **-277.882,38** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-277.882,38** | **-1.749.713,35** |
| IV | | Risultato economico di esercizi precedenti | 0,00 | 23.492,42 | 1.711.893,00 | 33.331,00 | **1.768.716,42** | 0,00 | 0,00 | -1.781.781,41 | **-13.064,99** | **1.368.111,90** |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | -1.619.103,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-1.619.103,87** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **-1.619.103,87** | **0,00** |
| | | **Totale Patrimonio netto di gruppo** | **83.899.485,90** | **33.382,97** | **5.523.217,00** | **129.085,00** | **89.585.170,87** | **0,00** | **0,00** | **-5.545.223,41** | **84.039.947,46** | **83.572.549,49** |
| 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 | **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 | **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** | **0,00** | **0,00** |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **83.899.485,90** | **33.382,97** | **5.523.217,00** | **129.085,00** | **89.585.170,87** | **0,00** | **0,00** | **-5.545.223,41** | **84.039.947,46** | **83.572.549,49** |
| | | **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | | | | | | | | | | |
| | 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | 3 | altri | 860.524,90 | 64.717,74 | 964.626,00 | 76,00 | **1.889.944,64** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.889.944,64** | **1.678.718,05** |
| | 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 | **0,00** | **0,00** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **860.524,90** | **64.717,74** | **964.626,00** | **76,00** | **1.889.944,64** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.889.944,64** | **1.678.718,05** |
| | | **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | **11.847,87** | **52.238,83** | **118.349,00** | **236.907,00** | **419.342,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **419.342,70** | **480.122,80** |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **11.847,87** | **52.238,83** | **118.349,00** | **236.907,00** | **419.342,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **419.342,70** | **480.122,80** |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | | | | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 2.444.302,96 | 0,00 | 151.874,00 | 0,00 | **2.596.176,96** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **2.596.176,96** | **3.326.093,19** |
| | *a* | prestiti obbligazionari | 742.894,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **742.894,52** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **742.894,52** | **950.326,18** |
| | *b* | v/ altre amministrazioni pubbliche | 868.372,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **868.372,92** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **868.372,92** | **926.550,40** |
| | *c* | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 151.874,00 | 0,00 | **151.874,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **151.874,00** | **203.715,00** |
| | *d* | verso altri finanziatori | 833.035,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **833.035,52** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **833.035,52** | **1.245.501,61** |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 2.562.209,07 | 34.383,49 | 281.893,00 | 49.625,00 | **2.928.110,56** | -437.694,60 | 0,00 | 0,00 | **2.490.415,96** | **1.706.859,60** |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | **3.000,00** | -260,10 | 0,00 | 0,00 | **2.739,90** | **2.739,90** |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.328.186,66 | 47.696,27 | 0,00 | 0,00 | **1.375.882,93** | -917.874,72 | 0,00 | 0,00 | **458.008,21** | **830.373,07** |
| | *a* | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | *b* | altre amministrazioni pubbliche | 89.120,02 | 47.696,27 | 0,00 | 0,00 | **136.816,29** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **136.816,29** | **149.403,87** |
| | *c* | imprese controllate | 917.874,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **917.874,72** | -917.874,72 | 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 | **0,00** | **0,00** |
| | *e* | altri soggetti | 321.191,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **321.191,92** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **321.191,92** | **680.969,20** |
| | 5 | altri debiti | 807.067,46 | 39.517,17 | 1.573.054,00 | 48.194,00 | **2.467.832,63** | -1.478.201,88 | 0,00 | 0,00 | **989.630,75** | **938.387,83** |
| | *a* | tributari | 216.981,93 | 3.284,63 | 3.615,00 | 25.792,00 | **249.673,56** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **249.673,56** | **265.744,48** |
| | *b* | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 162.036,15 | 4.783,76 | 15.064,00 | 22.402,00 | **204.285,91** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **204.285,91** | **166.744,42** |
| | *c* | per attività svolta per c/terzi (2) | 3.004,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.004,68** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **3.004,68** | **5.018,18** |
| | *d* | altri | 425.044,70 | 31.448,78 | 1.554.375,00 | 0,00 | **2.010.868,48** | -1.478.201,88 | 0,00 | 0,00 | **532.666,60** | **500.880,75** |
| | | **TOTALE DEBITI (D)** | **7.141.766,15** | **121.596,93** | **2.009.821,00** | **97.819,00** | **9.371.003,08** | **-2.834.031,30** | **0,00** | **0,00** | **6.536.971,78** | **6.804.453,59** |
| | | **E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** | | | | | | | | | | |
| I | | Ratei passivi | 8.139,37 | 330,67 | 886,00 | 11.397,00 | **20.753,04** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **20.753,04** | **682,87** |
| II | | Risconti passivi | 7.521.802,62 | 52.649,62 | 893.442,00 | 102.439,00 | **8.570.333,24** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **8.570.333,24** | **5.933.150,23** |
| | *1* | Contributi agli investimenti | 5.863.643,82 | 0,00 | 886.737,00 | 77.439,00 | **6.827.819,82** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.827.819,82** | **4.322.460,23** |
| | a | da amministrazioni pubbliche | 5.690.678,16 | 0,00 | 886.737,00 | 77.439,00 | **6.654.854,16** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **6.654.854,16** | **4.145.677,92** |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | b | da altri soggetti | 172.965,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **172.965,66** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **172.965,66** | **176.782,31** |
| | *2* | Concessioni pluriennali | 1.620.873,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.620.873,81** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **1.620.873,81** | **1.444.785,31** |
| | *3* | Altri risconti passivi | 37.284,99 | 52.649,62 | 6.705,00 | 25.000,00 | **121.639,61** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **121.639,61** | **165.904,69** |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **7.529.941,99** | **52.980,29** | **894.328,00** | **113.836,00** | **8.591.086,28** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **8.591.086,28** | **5.933.833,10** |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO** | **99.443.566,81** | **324.916,76** | **9.510.341,00** | **577.723,00** | **109.856.547,57** | **-2.834.031,30** | **0,00** | **-5.545.223,41** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 23.867.998,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **23.867.998,97** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **23.867.998,97** | **25.060.112,52** |
| | | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **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 | **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 | **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 | **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 | **0,00** | **0,00** |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **23.867.998,97** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **23.867.998,97** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **23.867.998,97** | **25.060.112,52** |

# COMUNE DI LUMEZZANE

Provincia di Brescia

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


L'ORGANO DI REVISIONE

Maria Cristina Poli

Cristina Moscato

Alberto Grancini

Comune di Lumezzane (BS)

**L'Organo di Revisione**

**Verbale n. 19 del 18.9.2023**

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 103 del 12.9.2023 composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata;
Visto:

- il D. Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Lumezzane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Lumezzane, nelle persone di Maria Cristina Poli, Cristina Moscato e Alberto Grancini

***Premesso***

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 27.4.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 4 del 6.4.2023 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;

***Viste***

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 12.9.2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
    - Conto Economico;
    - Stato Patrimoniale;
    - Relazione sulla gestione consolidata;

***Evidenziato***

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;

***Rilevato***

- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 20.12.2022, l'ente ha approvato l'elenco degli enti e società appartenenti al gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Lumezzane anno 2022 e l'elenco degli enti e società rientranti nell'area del consolidamento;

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica rientranti nell'area di consolidamento sono i seguenti:

| ***Denominazione*** | ***Forma giuridica*** | ***Settore di attività*** | ***Quota di partecipazione*** |
|---|---|---|---|
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | Azienda speciale | Gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa in ambito professionale | 100,00% |
| Azienda speciale "Albatros" | Azienda speciale | Sport e tempo libero, gestione calore | 100,00% |
| Civitas S.R.L. | Società a responsabilità limitata | Servizi sociali e attività di rilievo sociale | 8,67% |

- 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);
- che il metodo di consolidamento adottato rispetta le disposizioni normative ed è il seguente:

| ***Denominazione*** | ***Importo di Partecipazione*** | ***Quota di Partecipazione*** | ***Capitale Sociale*** | ***Metodo di consolidamento*** |
|---|---|---|---|---|
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | 129.085,00 | 100,00% | 82.010,00 | Integrale |
| Azienda speciale "Albatros" | 5.424.848,71 | 100,00% | 3.678.831,00 | Integrale |
| CIVITAS S.R.L. | 28.960,83 | 8,67% | 30.000,00 | Proporzionale |

- che il presente Organo di revisione del Comune di Lumezzane e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso;

**Presenta**

i risultati dell'analisi svolta sul Bilancio Consolidato 2022.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2022 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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 CONSOLIDATO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Voce di Bilancio** | ***Conto economico consolidato 2022 (A)*** | ***Conto economico consolidato 2021 (B)*** | ***Differenza (A-B)*** |
| *A* | *componenti positivi della gestione* | *20.735.162,31* | *18.111.746,82* | *2.623.415,49* |
| *B* | *componenti negativi della gestione* | *20.694.345,24* | *19.036.921,91* | *1.657.423,33* |
| | | | | |
| | **Risultato della gestione** | **40.817,07** | **-925.175,09** | **965.992,16** |
| | | | | |
| *C* | *Proventi ed oneri finanziari* | | | |
| | *proventi finanziari* | 136,73 | 365,40 | -228,67 |
| | *oneri finanziari* | 68.393,42 | *90.602,17* | -22.208,75 |
| *D* | *Rettifica di valore attività finanziarie* | | | |
| | *Rivalutazioni* | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
| | *Svalutazioni* | 0,00 | *0,00* | *0,00* |
| *E* | *Proventi ed oneri straordinari* | | | |
| | *Proventi straordinari* | *461.902,71* | *523.880,89* | -61.978,18 |
| | *Oneri straordinari* | *476.165,71* | *1.021.526,02* | -545.360,31 |
| | | | | |
| | **Risultato prima delle imposte** | **-41.702,62** | **-1.513.056,99** | **1.471.354,37** |
| | Imposte | *236.179,76* | *236.656,36* | -476,60 |
| | **Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)** | **-277.882,38** | **-1.749.713,35** | **1.471.830,97** |
| | **Risultato d'esercizio di gruppo** | **-277.882,38** | **-1.749.713,35** | **1.471.830,97** |
| | **Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi** | **0,00** | **0,00** | ***0,00*** |

Il Bilancio consolidato dell'anno 2022 si chiude con un risultato economico negativo di € 277.882,38, in miglioramento rispetto al risultato negativo dell'esercizio precedente di € 1.749.713,35.
In particolare, si osserva che nell'esercizio 2022 il risultato della gestione registra un valore positivo rispetto a quello negativo dello scorso anno, a fronte di un incremento dei componenti positivi pari a € 2.623.415,49, in particolare dei ricavi e proventi delle prestazioni di servizi e dei ricavi e proventi diversi. Anche i componenti negativi hanno registrato un incremento di € 1.657.423,33, dovuto principalmente all'aumento delle prestazioni di servizi e degli ammortamenti e svalutazioni.
Con riferimento alla gestione straordinaria, si rileva in particolare che i proventi straordinari 2022 sono diminuiti di € 61.978,18, così come gli oneri straordinari di € 545.360,31.
Il Risultato economico consolidato ripartito tra i soggetti consolidati è il seguente:

| ***Denominazione*** | ***Importo rendiconto 2022*** | ***Percentuale di consolida-mento*** | ***Importo in consolida-mento*** | ***Elisioni*** | ***Importo consolidato*** | ***Pertinenza di terzi*** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Comune di Lumezzane | -418.343,93 | - | -418.343,93 | 483.221,74 | 64.877,81 | 0,00 |
| Agenzia formativa "Don Angelo Tedoldi" | 679,00 | 100,00% | 679,00 | -120.272,00 | -119.593,00 | 0,00 |
| Azienda speciale "Albatros" | 132.493,00 | 100,00% | 132.493,00 | -357.547,13 | -225.054,13 | 0,00 |
| CIVITAS S.R.L. | 84.078,00 | 8,67% | 7.289,55 | -5.402,61 | 1.886,94 | 0,00 |
| **TOTALE RISULTATO ECONOMICO** | **-201.093,93** | **-** | **-277.882,38** | **-** | **-277.882,38** | **0,00** |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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*** | **Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)** | **Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)** | **Differenza (C = A-B)** |
|---|---|---|---|
| | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.998.250,08 | 2.248.128,88 | -249.878,80 |
| Immobilizzazioni materiali | 80.609.995,21 | 80.983.444,00 | -373.448,79 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 913.913,28 | 913.811,74 | 101,54 |
| **Totale immobilizzazioni** | **83.522.158,57** | **84.145.384,62** | **-623.226,05** |
| Rimanenze | 181.156,01 | 142.908,87 | 38.247,14 |
| Crediti | 5.485.227,87 | 4.012.823,21 | 1.472.404,66 |
| Altre attività finanziarie | 27.388,00 | 27.388,00 | - |
| Disponibilità liquide | 12.142.391,11 | 9.971.627,04 | 2.170.764,07 |
| **Totale attivo circolante** | **17.836.162,99** | **14.154.747,12** | **3.681.415,87** |
| Ratei e risconti | 118.971,30 | 169.545,29 | -50.573,99 |
| | | | 0,00 |
| ***Totale dell'attivo*** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** | **3.007.615,83** |
| ***Passivo*** | | | 0,00 |
| | | | |
| **Patrimonio netto** | **84.039.947,46** | **83.572.549,49** | **467.397,97** |
| Fondo rischi e oneri | 1.889.944,64 | 1.678.718,05 | 211.226,59 |
| Trattamento di fine rapporto | 419.342,70 | 480.122,80 | -60.780,10 |
| Debiti | 6.536.971,78 | 6.804.453,59 | -267.481,81 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 8.591.086,28 | 5.933.833,10 | 2.657.253,18 |
| | | | |
| ***Totale del passivo*** | **101.477.292,86** | **98.469.677,03** | **3.007.615,83** |
| ***Conti d'ordine*** | **23.867.998,97** | **25.060.112,52** | **-1.192.113,55** |

Complessivamente lo stato patrimoniale consolidato 2022 registra una variazione positiva rispetto al 2021, pari a € 3.007.615,83, corrispondente al 3,05%.

In particolare, lo stato patrimoniale attivo registra:

- un decremento delle immobilizzazioni per € 623.226,05, pari allo 0,74%;

- un incremento dei crediti per € 1.472.404,66, pari al 36,69%, dovuto principalmente a crediti verso clienti e verso amministrazioni pubbliche
- un incremento di € 2.170.764,07, pari al 21,77% delle disponibilità liquide, dovuto principalmente all'aumento del fondo di cassa del Comune;
- una riduzione di € 50.573,99, pari al 29,83% dei ratei e risconti attivi, dovuta principalmente alla riduzione dei canoni leasing dell'Azienda speciale Albatros.

Nello stato patrimoniale passivo si evidenzia:

- un incremento di € 467.397,97, pari allo 0,56% del patrimonio netto;
- un incremento di € 211.226,59, pari al 12,58% del fondo rischi ed oneri, dovuto all'incremento dell'importo del fondo rischi del Comune;
- una riduzione di € 267.481,81, pari all 3,93% del totale debiti, dovuta principalmente ad una diminuzione dei debiti di finanziamento del Comune e dell'Azienda Albatros;
- un incremento dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti di € 2.657.253,18, pari al 44,78% per l'aumento dei trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche.

.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La relazione sulla gestione consolidata presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 ed illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- i criteri di individuazione e la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane;
- i criteri di valutazione adottati per le operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico;
- le operazioni di consolidamento e di rettifica effettuate ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato e i prospetti dettagliati delle elisioni e delle eliminazioni;
- la composizione delle voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- i coefficienti di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati;
- gli importi dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci/revisori;
- i prospetti analitici del conto economico consolidato e dello stato patrimoniale consolidato.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Lumezzane è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Lumezzane è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lumezzane.

18 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Maria Cristina Poli *firmato digitalmente*

Cristina Moscato *firmato digitalmente*

Alberto Grancini *firmato digitalmente*

COMUNE DI LUMEZZANE
Provincia di Brescia

# Consiglio Comunale

OGGETTO:

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.**

**PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA**
**40 - Dirigente Settore Finanziario**

Visto con il parere FAVOREVOLE

lì, 20 settembre 2023

IL RESPONSABILE
SAVELLI ROBERTO

*Documento originale firmato digitalmente ex D.Lgs. 82/2005 e smi

COMUNE DI LUMEZZANE
Provincia di Brescia

# Consiglio Comunale

OGGETTO:

**APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2022 E RELAZIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO CON NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022 (ART. 147-QUATER D.LGS. N. 267/2000). DICHIARAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'.**

## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Viene espresso parere FAVOREVOLE

lì, 20 settembre 2023

IL RESPONSABILE
SAVELLI ROBERTO

*Documento originale firmato digitalmente ex D.Lgs. 82/2005 e smi