

Bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Romano di Lombardia

Relazione sulla gestione consolidata

Premessa

L'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011 dispone che agli schemi di conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato sia allegata la relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa.

Il presente documento, dopo aver evidenziato i presupposti e la finalità del bilancio consolidato nell'ambito delle amministrazioni pubbliche, illustra l'articolazione e le caratteristiche del gruppo presieduto dal Comune di Romano di Lombardia e descrive la composizione e l'evoluzione delle grandezze patrimoniali ed economiche al 31.12.2023.

Con documento dedicato è stata predisposta la Nota integrativa al bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Romano di Lombardia, che riporta i contenuti previsti dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

A. Presupposti e finalità del bilancio consolidato degli enti pubblici

Secondo quanto recentemente confermato dalla Corte dei conti nella Relazione 2021 al Parlamento sugli organismi partecipati dagli enti territoriali, al fine di monitorare l'impatto delle gestioni esternalizzate sui conti delle amministrazioni partecipanti (e comunque dei rapporti di partecipazione in società o altri organismi) appare di assoluto rilievo la redazione del bilancio consolidato. Con deliberazione n. 16/2020 INPR, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, nel formulare le Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2019, aveva peraltro premesso che il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è lo strumento preordinato a dare piena evidenza alla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative. *"Esso rappresenta – unitamente all'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale su cui il predetto documento contabile si fonda – un obiettivo centrale del d.lgs. n. 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs. n. 126/2014"*.

La magistratura contabile ha più volte ricordato come l'introduzione e l'impiego del bilancio consolidato trovi corrispondenza nella normativa comunitaria, in particolare con quanto previsto dalla direttiva n. 2011/85/UE. Tale disposizione raccomanda agli Stati membri di dotarsi di sistemi di contabilità pubblica che coprano in modo completo e uniforme tutti i sottosettori dell'amministrazione pubblica e contengano le informazioni necessarie per generare dati fondati sul principio di competenza. Nelle premesse della suddetta direttiva (punti 24 e 25) si rileva in particolare quanto segue: *"(24) Un numero significativo di Stati membri ha registrato un consistente decentramento in materia di bilancio, con la devoluzione di poteri di bilancio ad amministrazioni subnazionali. Il ruolo spettante a tali amministrazioni subnazionali nel garantire il rispetto del PSC è quindi notevolmente cresciuto e occorre prestare particolare attenzione nel garantire che tutti i*

sottosettori dell'amministrazione pubblica siano debitamente coperti dagli obblighi e dalle procedure previste nei quadri di bilancio nazionali, in particolare ma non esclusivamente in tali Stati membri.

(25) Per promuovere efficacemente la disciplina di bilancio e la sostenibilità delle finanze pubbliche, occorre che i quadri di bilancio riguardino tali finanze nella loro totalità. Per questa ragione è opportuno riservare particolare attenzione alle operazioni di organismi e fondi dell'amministrazione pubblica che non rientrano nei bilanci ordinari a livello di sottosettori che hanno un impatto immediato o a medio termine sulle posizioni di bilancio degli Stati membri. La loro incidenza combinata sui saldi e il debito dell'amministrazione pubblica dovrebbe essere presentata nel quadro dei processi di bilancio annuali e dei piani di bilancio a medio termine."

Il D. Lgs. 118/2011 ha recepito e disciplinato la predisposizione del bilancio consolidato nell'ambito degli enti territoriali; nell'allegato 4/4 del decreto, ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" si specifica come tale documento rappresenti "lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione". Secondo le intenzioni del legislatore nazionale, il bilancio consolidato degli enti territoriali deve consentire di:

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

B. Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Romano di Lombardia

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (in seguito GAP) del Comune di Romano di Lombardia è stato da ultimo definito con deliberazione della Giunta comunale n. 53 del 03-06-2024.

Nei prospetti che seguono, si riportano gli organismi ricompresi nel GAP e nel perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia.

- Gruppo Amministrazione Pubblica -

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2023	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Farma.Co Srl	02625630161	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	No	No	60,00000%	

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2023 – Comune di Romano di Lombardia

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2023	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida- mento
Uniacque Spa	03299640163	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	Si	Si	1,53000%	
Solidalia	03707940163	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	Si	22,71000%	
Parco del Serio	02522390166/ 92001500161	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	5,50000%	

- Perimetro di consolidamento -

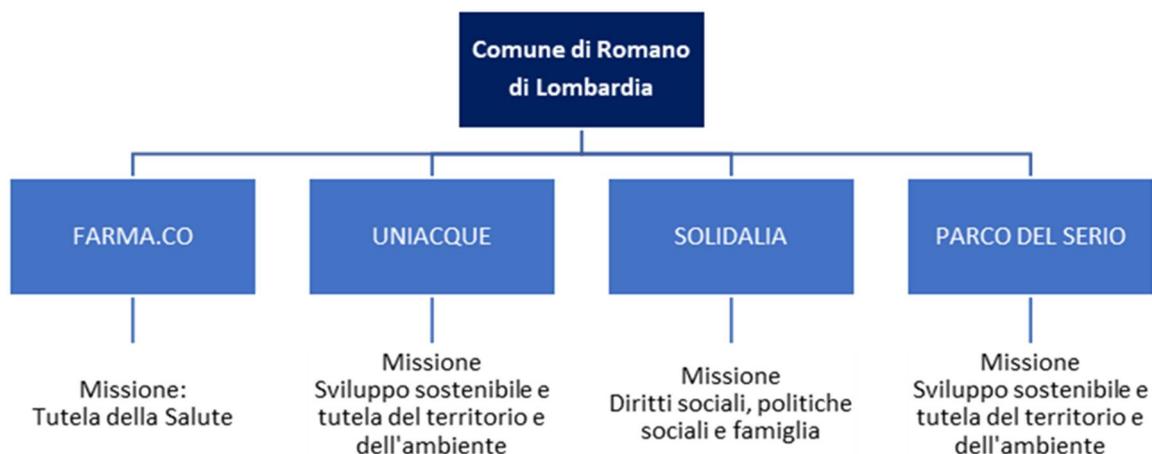
Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Farma.Co Srl	02625630161	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	60,00000%	2023	Integrale
Uniacque Spa	03299640163	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	1,53000%	2023	Proporzionale
Solidalia	03707940163	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	22,71000%	2023	Proporzionale
Parco del Serio	02522390166	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	5,50000%	2023	Proporzionale

Quadro riepilogativo degli organismi partecipati

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Farma.Co Srl	60,00000%	279.038,40	432.003,30	166.939,79
Uniacque Spa	1,53000%	1.730.056,89	115.415.146,00	4.636.976,00
Solidalia	22,71000%	28.563,05	128.947,00	3.174,00
Parco del Serio	5,50000%	250.557,37	4.386.131,06	232.307,07
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
-	-	-	-	-
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Sabb Spa	10,18000%	269.275,46	2.720.436,00	61.847,00
Eco.Inerti Traviglio Srl	4,88002%	2.690,00	59.635	1.025
TE.AM. Spa in fallimento	4,39530%	In fase di liquidazione		
G.ECO Srl	2,55000%	245.122	8.151.952	1.181.032
Opere Pie Rubini	1,00000%	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie
Scuola dell'Infanzia Mottini	1,00000%	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie
Scuola dell'Infanzia E. Olivari	1,00000%	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie	Non rilevanti nella fattispecie

Nel grafico sotto è riportata l'articolazione del perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia con l'indicazione, per ogni organismo aggregato, della corrispondente missione di bilancio cui è riconducibile l'attività svolta dallo stesso.



C. La situazione patrimoniale ed economica di gruppo al 31.12.2023

Le grandezze patrimoniali

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	4.667,42	5.383,06	-715,64
Immobilizzazioni Immateriali	2.716.500,63	2.459.295,78	257.204,85

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
Immobilizzazioni Materiali	43.843.557,88	41.856.375,74	1.987.182,14
Immobilizzazioni Finanziarie	394.742,76	334.823,98	59.918,78
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.954.801,27	44.650.495,50	2.304.305,77
Rimanenze	415.526,90	343.690,20	71.836,70
Crediti	6.853.875,16	2.884.723,67	3.969.151,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	25.882,21	25.349,43	532,78
Disponibilità liquide	9.497.971,78	8.258.775,39	1.239.196,39
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.793.256,05	11.512.538,69	5.280.717,36
RATEI E RISCONTI (D)	33.869,16	71.270,45	-37.401,29
TOTALE DELL'ATTIVO	63.786.593,90	56.239.687,70	7.546.906,20

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	41.521.096,09	39.759.262,17	1.761.833,92
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	254.169,75	206.429,66	47.740,09
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	283.855,13	258.872,54	24.982,59
DEBITI (D)	12.749.791,59	10.877.536,90	1.872.254,69
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.977.681,34	5.137.586,43	3.840.094,91
TOTALE DEL PASSIVO	63.786.593,90	56.239.687,70	7.546.906,20
CONTI D'ORDINE	7.759.296,13	1.872.311,86	5.886.984,27

Le voci patrimoniali in dettaglio

Immobilizzazioni immateriali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	83.622,97	21.929,94
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	39.404,63	41.914,56
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	779,38	1.261,58
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	230.617,86	221.319,48

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
9	Altre	2.362.075,7 9	2.172.870,2 2
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.716.500, 63	2.459.295, 78

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni immateriali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	152.880,40	5,63%
Farma.Co Srl	1.064,41	0,04%
Parco del Serio	18.984,15	0,70%
Solidalia	1.041,48	0,04%
Uniacque Spa	2.542.530,19	93,60%

Immobilizzazioni materiali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	6.447.949,3 2	5.707.921,02
1.1	Terreni	54.344,41	32.960,96
1.2	Fabbricati	1.591.397,63	1.476.069,9 2
1.3	Infrastrutture	4.802.207,2 8	4.198.890,1 4
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	35.236.902, 96	35.414.716,6 3
2.1	Terreni	221.383,30	221.190,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	33.716.244, 99	33.944.638, 70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	527.498,03	557.987,11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151.454,85	138.643,62
2.5	Mezzi di trasporto	132.106,46	65.175,95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.053,51	78.696,12
2.7	Mobili e arredi	213.912,81	223.720,11
2.8	Infrastrutture	4.561,38	3.435,52
2.99	Altri beni materiali	207.687,63	181.229,39
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.158.705,6 0	733.738,09
	Totale immobilizzazioni materiali	43.843.557, 63	41.856.375, 78

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		88	74

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni materiali consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	43.367.036,00	98,91%
Farma.Co Srl	27.913,50	0,06%
Parco del Serio	99.596,15	0,23%
Solidalia	3.113,54	0,01%
Uniacque Spa	345.898,69	0,79%

Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	277.623,97	170.416,34
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	276.940,38	170.416,34
c	<i>altri soggetti</i>	683,59	0,00
2	Crediti verso	33.379,37	33.853,70
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	33.379,37	33.853,70
3	Altri titoli	83.739,42	130.553,94
	Totale immobilizzazioni finanziarie	394.742,76	334.823,98

Incidenza dei singoli organismi sul totale delle immobilizzazioni finanziarie consolidate

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	276.940,38	70,16%
Farma.Co Srl	0,00	0,00%
Parco del Serio	0,00	0,00%
Solidalia	861,84	0,22%
Uniacque Spa	116.940,54	29,62%

Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
--	--	-----------	-----------

		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	415.526,90	343.690,20
	Totale	415.526,90	343.690,20
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.210.753,57	879.346,12
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.210.753,57	871.819,06
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	7.527,06
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.003.357,85	553.222,23
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.937.382,98	504.710,03
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	65.974,87	48.512,20
3	Verso clienti ed utenti	952.985,51	977.868,04
4	Altri Crediti	686.778,23	474.287,28
a	<i>verso l'erario</i>	127.159,61	131.255,28
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.036,51	28.670,68
c	<i>altri</i>	550.582,11	314.361,32
	Totale crediti	6.853.875,16	2.884.723,67
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	15.615,02	15.615,02
2	altri titoli	10.267,19	9.734,41
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	25.882,21	25.349,43
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.349.843,51	6.655.361,69
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.349.843,51	6.655.361,69
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	4.119.384,42	1.582.129,14
3	Denaro e valori in cassa	28.743,85	21.284,56
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	9.497.971,78	8.258.775,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.793.256,05	11.512.538,69

Incidenza dei singoli organismi sul totale dell'attivo circolante consolidato

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	13.673.164,77	81,42%
Farma.Co Srl	1.111.403,46	6,62%
Parco del Serio	173.993,48	1,04%
Solidalia	814.468,17	4,85%
Uniacque Spa	1.020.226,17	6,08%

Ratei e risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	17.732,87
2	Risconti attivi	33.869,16	53.537,58
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	33.869,16	71.270,45

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti attivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	2.045,45	6,04%
Farma.Co Srl	22.085,21	65,21%
Parco del Serio	1,44	0,00%
Solidalia	1.623,99	4,79%
Uniacque Spa	8.113,07	23,95%

Fondo rischi ed oneri e trattamento di fine rapporto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	15.780,82	10.780,82
2	per imposte	33.837,88	39.135,76
3	altri	204.551,05	156.513,08
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	254.169,75	206.429,66
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	283.855,13	258.872,54

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei fondi rischi e oneri consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	161.608,20	63,58%
Farma.Co Srl	15.780,82	6,21%
Parco del Serio	0,00	0,00%
Solidalia	0,00	0,00%
Uniacque Spa	76.780,73	30,21%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei TFR consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	17.880,00	6,30%
Farma.Co Srl	148.271,62	52,23%
Parco del Serio	0,00	0,00%

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei TFR consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Solidalia	55.025,65	19,39%
Uniacque Spa	62.677,86	22,08%

Debiti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	6.383.778,33	4.263.396,70
a	prestiti obbligazionari	1.624.792,92	2.123.712,56
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	133.585,50	155.849,00
c	verso banche e tesoriere	789.511,09	886.349,35
d	verso altri finanziatori	3.835.888,82	1.097.485,79
2	Debiti verso fornitori	4.017.186,57	2.882.860,90
3	Acconti	99.445,94	77.700,43
4	Debiti per trasferimenti e contributi	384.088,98	1.556.336,66
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	184.001,86	185.659,19
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	4.560,00	0,00
e	altri soggetti	195.527,12	1.370.677,47
5	altri debiti	1.865.291,77	2.097.242,21
a	tributari	47.512,68	73.706,52
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.444,46	59.028,37
c	per attività svolta per c/terzi (**)	8.701,96	250.355,89
d	altri	1.756.632,67	1.714.151,43
	TOTALE DEBITI (D)	12.749.791,59	10.877.536,90

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei debiti consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	9.934.915,94	77,92%
Farma.Co Srl	483.134,72	3,79%
Parco del Serio	51.057,84	0,40%
Solidalia	448.514,56	3,52%
Uniacque Spa	1.832.168,53	14,37%

Ratei e risconti passivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	33.051,26	48.853,54
II	Risconti passivi	8.944.630,08	5.088.732,89
1	Contributi agli investimenti	8.151.217,15	4.240.226,98
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.737.618,85	4.137.286,52
b	da altri soggetti	413.598,30	102.940,46
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	793.412,93	848.505,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.977.681,34	5.137.586,43

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti passivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	8.336.646,89	92,86%
Farma.Co Srl	1.781,64	0,02%
Parco del Serio	280,15	0,00%
Solidalia	340.110,18	3,79%
Uniacque Spa	298.862,48	3,33%

Conti d'ordine

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.105.233,16	1.634.894,85
	2) beni di terzi in uso	436.728,26	33.530,25
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	207.667,48	194.693,83
	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	9.667,23	9.192,93
	TOTALE CONTI D'ORDINE	7.759.296,13	1.872.311,86

Incidenza dei singoli organismi sul totale dei ratei e risconti passivi consolidati

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	6.754.938,77	87,06%
Farma.Co Srl	33.530,25	0,43%
Parco del Serio	37.220,51	0,48%
Solidalia	0,00	0,00%
Uniacque Spa	933.606,60	12,03%

Le grandezze economiche

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.811.375,22	19.681.615,07	129.760,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.184.451,87	19.243.643,36	-59.191,49
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	626.923,35	437.971,71	188.951,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-178.004,66	-203.088,12	25.083,46
<i>Proventi finanziari</i>	20.446,19	4.781,85	15.664,34
<i>Oneri finanziari</i>	198.450,85	207.869,97	-9.419,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	94,25	632.430,74	-632.336,49
<i>Rivalutazioni</i>	532,78	634.939,53	-634.406,75
<i>Svalutazioni</i>	438,53	2.508,79	-2.070,26
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	673.524,98	-28.239,07	701.764,05
<i>Proventi straordinari</i>	781.429,67	313.003,27	468.426,40
<i>Oneri straordinari</i>	107.904,69	341.242,34	-233.337,65
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.122.537,92	839.075,26	283.462,66
Imposte	228.970,78	224.398,97	4.571,81
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	893.567,14	614.676,29	278.890,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	826.791,22	531.205,49	295.585,73
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	66.775,92	83.470,80	-16.694,88

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le voci economiche in dettaglio

Componenti positivi della gestione

CONTO ECONOMICO	2023	2022

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.391.420,74	7.404.494,15
2	Proventi da fondi perequativi	1.584.772,23	1.445.097,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	819.375,96	1.688.511,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	652.569,11	1.484.311,37
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	160.125,47	155.589,54
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.681,38	48.610,63
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.008.742,40	8.291.340,05
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	670.410,29	563.774,05
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.422.294,15	2.265.979,33
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.916.037,96	5.461.586,67
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	65.171,67	53.987,99
8	Altri ricavi e proventi diversi	941.892,22	798.183,45
Totale componenti positivi della gestione A)		19.811.375,22	19.681.615,07

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti positivi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	14.068.091,97	71,01%
Farma.Co Srl	2.531.025,10	12,78%
Parco del Serio	52.079,48	0,26%
Solidalia	1.271.751,10	6,42%
Uniacque Spa	1.888.427,57	9,53%

Componenti negativi della gestione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.001.234,39	1.860.995,43
10	Prestazioni di servizi	10.544.318,78	9.524.882,99
11	Utilizzo beni di terzi	452.526,56	462.606,45
12	Trasferimenti e contributi	750.619,44	2.137.778,16
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	713.805,71	2.115.323,54
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	22.454,62
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	36.813,73	0,00
13	Personale	3.111.854,69	2.985.926,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.798.883,76	1.748.448,12

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	238.525,03	212.670,97
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.555.361,49	1.528.394,78
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	372,10
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.997,24	7.010,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-71.836,69	2.874,94
16	Accantonamenti per rischi	13.426,82	14.262,03
17	Altri accantonamenti	97.990,53	4.420,00
18	Oneri diversi di gestione	485.433,59	501.449,11
totale componenti negativi della gestione B)		19.184.451,87	19.243.643,36

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato dei componenti negativi della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	13.540.063,34	70,58%
Farma.Co Srl	2.251.609,51	11,74%
Parco del Serio	32.463,15	0,17%
Solidalia	1.581.322,75	8,24%
Uniacque Spa	1.778.993,12	9,27%

Componenti della gestione finanziaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	35,63	1.216,49
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	1.180,85
c	<i>da altri soggetti</i>	35,63	35,64
20	Altri proventi finanziari	20.410,56	3.565,36
Totale proventi finanziari		20.446,19	4.781,85
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	198.450,85	207.869,97
a	<i>Interessi passivi</i>	192.913,35	202.384,49
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.537,50	5.485,48
Totale oneri finanziari		198.450,85	207.869,97
totale (C)		-178.004,66	-203.088,12

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	532,78	634.939,53
23	Svalutazioni	438,53	2.508,79
	totale (D)	94,25	632.439,74

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato del saldo finanziario della gestione

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	-137.450,81	77,22%
Farma.Co Srl	-4.572,82	2,57%
Parco del Serio	0,00	0,00%
Solidalia	839,36	-0,47%
Uniacque Spa	-36.820,39	20,69%

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato delle rettifiche di valore di attività finanziarie

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	0,00	0,00%
Farma.Co Srl	0,00	0,00%
Parco del Serio	0,00	0,00%
Solidalia	532,78	565,28%
Uniacque Spa	-438,53	-465,28%

Componenti della gestione straordinaria

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	50.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	671,27	2.307,16
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	566.261,43	260.397,85
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	214.496,97	298,26
	totale proventi	781.429,67	313.003,27
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	89.340,87	255.401,20
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	18.563,82	85.841,14
	totale oneri	107.904,69	341.242,34
	Totale (E)	673.524,98	-28.239,07

Incidenza dei singoli organismi sul totale consolidato della gestione straordinaria

Organismo	Valore	Incidenza %
Comune di Romano di Lombardia	638.217,71	94,76%
Farma.Co Srl	40.950,41	6,08%
Parco del Serio	-5.643,14	-0,84%
Solidalia	0,00	0,00%
Uniacque Spa	0,00	0,00%

D. Prospetti di raccordo del Patrimonio netto e del Conto economico della capogruppo con i valori consolidati

- Patrimonio Netto -

	Patrimonio netto consolidato (a)	Patrimonio netto della capogruppo (b)	Variazioni (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	21.311.996,31	21.311.996,31	0,00
Riserve	37.943.489,10	38.049.514,56	-106.025,46
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	51.566,22	51.566,22	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	37.680.662,64	37.680.662,64	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	211.260,24	317.285,70	-106.025,46
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	826.791,22	833.406,93	-6.615,71
Risultati economici di esercizi precedenti	-4.067.915,45	-4.187.915,45	120.000,00
Riserve negative per beni indisponibili	-14.666.066,41	-14.666.066,41	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	41.348.294,77	41.340.935,94	7.358,83
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	172.801,32	0,00	172.801,32
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	106.025,40	0,00	106.025,40
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.775,92	0,00	66.775,92
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	172.801,32	0,00	172.801,32
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.521.096,09	41.340.935,94	180.160,15

La determinazione del Patrimonio netto di pertinenza di terzi, composto dal Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi e dal "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" ha seguito le modalità di rappresentazione introdotte con il DM 1° settembre 2021 ed è stato valorizzato secondo le indicazioni previste dai punti 96-102 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto". Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio dei valori che compongono il Patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Determinazione quota di terzi 2023 - Comune di Romano L.

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2023 – Comune di Romano di Lombardia

Denominazione organismo	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Risultato di esercizio da consolidare ante scritture di rettifica	Impatto economico scritture di pre-consolidamento e rettifica	Risultato di esercizio di pertinenza di terzi da consolidare	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi
Farma.co	€ 106.025,40	€ 66.775,92	€ 0,00	€ 66.775,92	€ 172.801,32
Totale	€ 106.025,40	€ 66.775,92	€ 0,00	€ 66.775,92	€ 172.801,32

Le variazioni che si sono determinate tra il patrimonio netto del Comune di Romano di Lombardia ed il patrimonio netto consolidato derivano dal processo di consolidamento dei conti, che comporta l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo e l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; a ciò si aggiunge il riflesso economico derivante dal consolidamento del risultato economico di gruppo, determinato al netto delle operazioni infragruppo.

Per quanto riguarda la variazione delle riserve, si riportano i riflessi derivanti dalle differenze di consolidamento tra i valori delle partecipazioni finanziarie iscritte nel bilancio della capogruppo e la quota di patrimonio netto dei singoli organismi, al netto del risultato di esercizio 2023:

Organismo	Valore partecipazione a bilancio	Valore PN 2023 al netto risultato d'esercizio	Differenza
Farma.Co Srl	279.038,40	265.063,51	13.974,89
Parco del Serio	250.557,37	228.460,32	22.097,05
Solidalia	28.563,05	28.563,05	0,00
Uniacque Spa	1.730.056,89	1.694.906,00	35.150,89

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio delle operazioni che determinano la variazione del Patrimonio Netto della Capogruppo:

Dettaglio variazione Patrimonio netto di gruppo

altre riserve indisponibili	-106.025,46
<i>di cui quota FarmaCo fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i>	-106.025,40
<i>di cui arrotondamento</i>	-0,06
Impatto Risultato economico consolidato dell'esercizio	-6.615,71
<i>di cui Impatto Risultato di esercizio FarmaCo</i>	166.939,79
<i>di cui Impatto Risultato di esercizio Parco del Serio</i>	12.776,92
<i>di cui Impatto Risultato di esercizio Solidalia</i>	720,82
<i>di cui Impatto Risultato di esercizio Uniacque</i>	70.945,75
<i>di cui Impatto differenza di consolidamento Farma.Co</i>	-13.974,89
<i>di cui Impatto differenza di consolidamento Parco del Serio</i>	-22.097,05
<i>di cui Impatto differenza di consolidamento Solidalia</i>	0,00
<i>di cui Impatto differenza di consolidamento Uniacque</i>	-35.150,89
<i>di cui impatto scrittura pre-consolidamento Solidalia</i>	-0,24
<i>di cui rettifica Proventi finanziari utili FarmaCo</i>	-120.000,00
<i>di cui quota Risultato economico di pertinenza di terzi FarmaCo</i>	-66.775,92
Risultati economici di esercizi precedenti	120.000,00

Relazione sulla gestione consolidata al 31.12.2023 – Comune di Romano di Lombardia

	<i>di cui quota utili distribuiti nel 2023 da FarmaCo</i>	120.000,00
Patrimonio netto di competenza di terzi		172.801,32
	<i>di cui PN di competenza di terzi - quota FarmaCo</i>	172.801,32
TOTALE VARIAZIONE PN CAPOGRUPPO - PN CONSOLIDATO		180.160,15

- Conto economico –

Nel prospetto che segue si raffrontano i principali aggregati del conto economico dell'ente capogruppo con i corrispondenti valori del bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.811.375,22	14.156.628,89	5.654.746,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.184.451,87	13.853.721,57	5.330.730,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	626.923,35	302.907,32	324.016,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-178.004,66	-17.450,81	-160.553,85
<i>Proventi finanziari</i>	20.446,19	121.909,79	-101.463,60
<i>Oneri finanziari</i>	198.450,85	139.360,60	59.090,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	94,25	0,00	94,25
<i>Rivalutazioni</i>	532,78	0,00	532,78
<i>Svalutazioni</i>	438,53	0,00	438,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	673.524,98	709.440,54	-35.915,56
<i>Proventi straordinari</i>	781.429,67	736.794,71	44.634,96
<i>Oneri straordinari</i>	107.904,69	27.354,17	80.550,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.122.537,92	994.897,05	127.640,87
Imposte	228.970,78	161.490,12	67.480,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	893.567,14	833.406,93	60.160,21
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	66.775,92	0,00	66.775,92

E. Evoluzione della gestione ed accadimenti successivi alla data di riferimento del bilancio consolidato

Lo scorso 26 giugno 2024, il Comitato Direttivo responsabile della definizione di un sistema di contabilità economico patrimoniale unico per le pubbliche amministrazioni, ha approvato lo standard contabile ITAS 12 – Bilancio consolidato. Tale passaggio si inserisce nel più ampio percorso di attuazione della Riforma Accrual di cui al punto 1.15 prevista dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Il nuovo standard ITAS 12 si articola in una serie di punti attraverso cui, oltre a presentare le definizioni e l'ambito di applicazione del bilancio consolidato, si forniscono indicazioni operative riguardanti le interessenze di terzi, l'area di consolidamento, l'uniformità dei bilanci, l'eliminazione delle operazioni infragruppo, i metodi di consolidamento, le informazioni supplementari da inserire in nota integrativa.

In proposito, il recente Decreto-legge del 9 agosto 2024, n. 113 ha introdotto una serie di disposizioni (art. 10 c. 3-12) concernenti l'avvio di una fase pilota di attuazione della Riforma Accrual; la tempistica di tale fase e l'entrata a regime del nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale non dovrebbero coinvolgere la predisposizione del consolidato riferito all'esercizio in corso; si rende tuttavia prioritaria l'attivazione di una fase di studio ed approfondimento del nuovo standard contabile al fine di valutare l'esigenza di introdurre aggiornamenti nelle procedure e nei criteri di predisposizione del bilancio di gruppo.

Alla data di predisposizione della presente relazione, Alla data di predisposizione della presente relazione, non si sono rilevate procedure straordinarie in capo agli organismi del gruppo, o dimissioni o acquisizioni di partecipazioni che hanno modificato il perimetro di consolidamento.