

**Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2023 del Comune di Romano di Lombardia
redatta ai sensi dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011**

Premessa

- riferimenti normativi e adempimenti dell'ente -

Ai sensi del c. 1 dell'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 il Comune di Romano di Lombardia è tenuto a predisporre il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dagli articoli 11bis – 11quinqües del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del medesimo D. Lgs. 118/2011.

Il c. 2 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 specifica che il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, dalla relazione del collegio dei revisori dei conti, e deve essere approvato, ai sensi della lett. c) del c. 1 dell'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 entro il 30 settembre successivo all'anno cui si riferisce.

- definizione GAP e Perimetro di consolidamento -

Gli artt. 11 ter, 11 quater e 11 quinqües del D. Lgs. 118/2011 e le indicazioni contenute nel principio contabile applicato definiscono i presupposti normativi ed operativi per individuare gli organismi da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito GAP) e nel Perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia, suddividendoli nelle seguenti fattispecie:

- Enti strumentali controllati
- Enti strumentali partecipati
- Società controllate
- Società partecipate

Il Comune di Romano di Lombardia ha definito il proprio GAP e perimetro di consolidamento relativo al Bilancio consolidato al 31.12.2023 con deliberazione di Giunta comunale n. 53 del 03-06-2024.

- direttive e procedure adottate -

Il Principio contabile applicato fornisce indicazioni operative in merito al percorso di predisposizione del bilancio consolidato; in tal senso, l'ente capogruppo è tenuto a:

- a) comunicare agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco Perimetro che sono comprese nel proprio bilancio consolidato;
- b) trasmettere a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;

- c) impartire le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Le direttive da impartire riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato;
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato; in particolare è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:
 - a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011;
- 3) le istruzioni e le linee guida necessarie per adeguare i bilanci del gruppo ai criteri previsti dal Principio contabile applicato, se non in contrasto con la disciplina civilistica.

Con comunicazioni di posta elettronica inviate il 10-06-2024, il Comune di Romano di Lombardia ha inoltrato le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2023 agli organismi ricompresi nel proprio perimetro di consolidamento, richiedendo puntuale riscontro in merito alle informazioni ed ai dati necessari per la predisposizione del documento contabile di gruppo. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo della documentazione pervenuta all'ente capogruppo a seguito dell'invio delle direttive e della richiesta di trasmissione delle informazioni rilevanti

Ente/ Società	Trasmissione bilancio 2023	Trasmissione bilancio 2023 riclassificato	Indicazioni rapporti infragruppo	Trasmissione informazioni integrative	Note
Farma.Co Srl	Si	Si	Si	Si	
Parco del Serio	Si	Si	Si	Si	
Solidalia	Si	Si	Si	Parziale	
Uniacque Spa	Si	Si	Si	Si	

Nel caso di mancata trasmissione della documentazione riepilogata in tabella da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo, al fine di rispettare la tempistica di redazione e approvazione prevista dal legislatore, ha provveduto in proprio, sulla base del materiale effettivamente disponibile, a ricercare e rielaborare le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato; quando non è stato possibile effettuare tale intervento integrativo, è stata inserita specifica nota circa l'indisponibilità dei dati.

- contenuti della nota integrativa -

Il punto 5 del Principio contabile applicato (All. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) indica i contenuti che la Nota integrativa al bilancio consolidato deve trattare. In conformità a tale indicazione, di seguito si riportano i dati e le informazioni esplicative relative al Bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Romano di Lombardia.

A. I criteri di valutazione applicati

Le disposizioni normative e di prassi prevedono che il Bilancio consolidato del Comune di Romano di Lombardia sia predisposto secondo gli schemi e le indicazioni di cui al D. Lgs. 118/2011 valevoli per l'ente capogruppo. Il punto 4.1 del Principio contabile applicato dispone tuttavia che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In considerazione della peculiarità dell'attività svolta dall'ente capogruppo, delle modalità di implementazione della contabilità economico patrimoniale e delle caratteristiche operative del Comune di Romano di Lombardia, il processo di aggregazione dei bilanci degli organismi partecipati, in particolare quando corrispondenti a società di capitali, ha recepito, nel rispetto degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011, i dati contabili mantenendo i criteri applicati dagli stessi organismi, seguendo un approccio finalizzato a garantire la rappresentazione veritiera e corretta delle grandezze contabili del gruppo. In parallelo a tale approccio, attraverso le direttive inviate agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'ente capogruppo ha in ogni caso segnalato i criteri di valutazione previsti dal Principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; sempre nell'ambito delle direttive, sono stati inviati i prospetti per la riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di conto economico e stato patrimoniale previsti dal D. Lgs. 118/2011, prevedendo un raccordo puntuale tra le voci del bilancio civilistico e quelle contenute nei suddetti schemi, ed indicando, nei casi di non piena corrispondenza, le alternative per una corretta rilevazione secondo i principi di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Nel caso di mancata riclassificazione dei bilanci da parte degli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente capogruppo ha provveduto, sulla base delle informazioni rese disponibili, ad effettuare direttamente la riclassificazione nel rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011.

Eventuali disallineamenti nei valori relativi ai rapporti infragruppo, dovuti all'applicazione di differenti criteri di valutazione e rilevazione contabile, vengono affrontati attraverso l'applicazione di scritture di pre-consolidamento, come indicato nell'appendice tecnica al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Nell'**Appendice A** della presente Nota integrativa, sono riportati, a fini informativi, i criteri di valutazione adottati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

B. La composizione del GAP e del Perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia

L'elenco Gap del Comune di Romano di Lombardia, riferito all'esercizio 2023, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Sede	Quota partecipazioni	Classificazioni	Legame	Rilevanza	Note
Farma.Co Srl	Via Duca d'Aosta N. 75/77 24058 ROMANO DI LOMBARDIA (BG)	60,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Uniacque Spa	via delle Canovine N. 21 24100 BERGAMO (BG)	1,53000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Solidalia	via Balilla N. 25 24058 ROMANO DI LOMBARDIA (BG)	22,71000%	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	
Parco del Serio	piazza della Rocca N. 1 24058 ROMANO DI LOMBARDIA (BG)	5,50000%	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	

Il perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia, riferito all'esercizio 2023, risulta composto dai seguenti organismi:

Ente/ Società	Quota partecipazioni	Classificazione	Missione corrispondente	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite Gruppo
---------------	----------------------	-----------------	-------------------------	-----------------------	-------------------------------

Ente/ Società	Quota partecipazione	Classificazione	Missione corrispondente	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite Gruppo
Farma.Co Srl	60,00000%	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Tutela della salute	Integrale	NO
Uniacque Spa	1,53000%	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO
Solidalia	22,71000%	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Proporzionale	NO
Parco del Serio	5,50000%	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Proporzionale	NO

Il metodo di consolidamento integrale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per l'intero importo delle voci contabili.

Il metodo di consolidamento proporzionale prevede l'aggregazione voce per voce del bilancio dell'organismo ricompreso nel perimetro per un importo delle voci contabili proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo.

C. Gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Romano di Lombardia

C.1 - FARMA.CO SRL

Farma.Co Srl, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2023 del Comune di Romano di Lombardia, rientra tra le società controllate di cui all'art. 11 quater D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Farma.Co Srl.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Romano di Lombardia in Farma.Co Srl al 31.12.2023 è pari al 60,00000%.

L'attività di Farma.Co Srl, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione farmacia comunale.

L'ambito di operatività di Farma.Co Srl è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Tutela della salute .

Farma.Co Srl viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Romano di Lombardia attraverso l'applicazione del metodo Integrale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2022 e veniva consolidato con metodo integrale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Farma.Co Srl:

Stato patrimoniale	2023	2022	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	1.064,41	1.335,00	-270,59	-20,27%
Immobilizzazioni materiali	27.913,50	28.776,59	-863,09	-3,00%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Attivo circolante	1.111.403,46	1.105.630,75	5.772,71	0,52%
Ratei e risconti attivi	22.085,21	40.083,13	-17.997,92	-44,90%
TOTALE DELL'ATTIVO	1.162.466,58	1.175.825,47	-13.358,89	-1,14%
Patrimonio netto	432.003,30	465.063,85	-33.060,55	-7,11%
Fondi per rischi ed oneri	15.780,82	10.780,82	5.000,00	46,38%
TFR	148.271,62	130.911,72	17.359,90	13,26%
Debiti	526.598,44	520.197,48	6.400,96	1,23%
Ratei e risconti passivi	39.812,40	48.871,60	-9.059,20	-18,54%
TOTALE DEL PASSIVO	1.162.466,58	1.175.825,47	-13.358,89	-1,14%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	2.514.763,14	2.503.754,21	11.008,93	0,44%
Altri ricavi diversi	16.261,96	22.838,92	-6.576,96	-28,80%
Costi per servizi	173.214,32	166.955,23	6.259,09	3,75%
Costi del personale	352.085,07	337.301,51	14.783,56	4,38%
Altri costi diversi	1.813.041,51	1.732.725,80	80.315,71	4,64%
Risultato della gestione operativa	192.684,20	289.610,59	-96.926,39	-33,47%
Proventi ed oneri finanziari	-4.572,82	-2.586,25	-1.986,57	-76,81%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	40.950,41	0,00	40.950,41	N.R.
Imposte sul reddito	62.122,00	78.347,00	-16.225,00	-20,71%
Risultato di esercizio	166.939,79	208.677,34	-41.737,55	-20,00%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.2 - PARCO DEL SERIO

Parco del Serio, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2023 del Comune di Romano di Lombardia, rientra tra gli enti strumentali partecipati di cui al c. 2 dell'art. 11 ter D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Parco del Serio.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Romano di Lombardia in Parco del Serio al 31.12.2023 è pari al 5,50000%.

L'attività di Parco del Serio, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione del Parco regionale del Serio.

L'ambito di operatività di Parco del Serio è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Parco del Serio viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Romano di Lombardia attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2022 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Parco del Serio:

Stato patrimoniale	2023	2022	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	345.166,37	141.518,30	203.648,07	143,90 %
Immobilizzazioni materiali	1.810.839,08	1.818.793,90	-7.954,82	-0,44%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Attivo circolante	3.163.517,65	3.602.912,78	-439.395,13	-12,20%
Ratei e risconti attivi	26,18	1.455,96	-1.429,78	-98,20%
TOTALE DELL'ATTIVO	5.319.549,28	5.564.680,94	-245.131,66	-4,41%
Patrimonio netto	4.386.131,06	4.555.588,46	-169.457,40	-3,72%
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	N.R.
TFR	0,00	0,00	0,00	N.R.
Debiti	928.324,52	994.359,92	-66.035,40	-6,64%
Ratei e risconti passivi	5.093,70	14.732,56	-9.638,86	-65,43%
TOTALE DEL PASSIVO	5.319.549,28	5.564.680,94	-245.131,66	-4,41%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	956.860,69	1.762.728,97	-805.868,28	-45,72%
Altri ricavi diversi	24.212,10	17.034,42	7.177,68	42,14%
Costi per servizi	173.415,30	331.697,02	-158.281,72	-47,72%
Costi del personale	340.181,49	350.273,73	-10.092,24	-2,88%
Altri costi diversi	108.784,88	136.022,00	-27.237,12	-20,02%
Risultato della gestione operativa	358.691,12	961.770,64	-603.079,52	-62,71%
Proventi ed oneri finanziari	0,06	-22,91	22,97	100,26 %
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	N.R.
Proventi ed oneri straordinari	-102.602,76	-162.910,66	60.307,90	37,02%
Imposte sul reddito	23.781,35	24.324,55	-543,20	-2,23%
Risultato di esercizio	232.307,07	774.512,52	-542.205,45	-70,01%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.3 - SOLIDALIA

Solidalia, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2023 del Comune di Romano di Lombardia, rientra tra gli enti strumentali partecipati di cui al c. 2 dell'art. 11 ter D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Solidalia.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Romano di Lombardia in Solidalia al 31.12.2023 è pari al 22,71000%.

L'attività di Solidalia, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione dei servizi sociali e socio-sanitari sul territorio dell'ambito.

L'ambito di operatività di Solidalia è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Solidalia viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Romano di Lombardia attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2022 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Solidalia:

Stato patrimoniale	2023	2022	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00	N.R.
Immobilizzazioni immateriali	4.586,00	4.826,00	-240,00	-4,97%
Immobilizzazioni materiali	13.710,00	17.737,00	-4.027,00	-22,70%
Immobilizzazioni finanziarie	3.795,00	3.795,00	0,00	0,00%
Attivo circolante	3.814.590,00	3.571.350,00	243.240,00	6,81%
Ratei e risconti attivi	7.151,00	7.133,00	18,00	0,25%
TOTALE DELL'ATTIVO	3.843.832,00	3.604.841,00	238.991,00	6,63%
Patrimonio netto	128.947,00	125.773,00	3.174,00	2,52%
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00	0,00	N.R.
TFR	242.297,00	217.115,00	25.182,00	11,60%
Debiti	1.974.965,00	1.455.335,00	519.630,00	35,71%
Ratei e risconti passivi	1.497.623,00	1.806.618,00	-308.995,00	-17,10%
TOTALE DEL PASSIVO	3.843.832,00	3.604.841,00	238.991,00	6,63%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	6.966.532,00	6.103.592,00	862.940,00	14,14%
Altri ricavi diversi	543,00	594,00	-51,00	-8,59%
Costi per servizi	6.316.288,00	5.433.472,00	882.816,00	16,25%
Costi del personale	607.174,00	615.136,00	-7.962,00	-1,29%
Altri costi diversi	39.819,00	38.391,00	1.428,00	3,72%
Risultato della gestione operativa	3.794,00	17.187,00	-13.393,00	-77,93%
Proventi ed oneri finanziari	3.696,00	5.804,00	-2.108,00	-36,32%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.346,00	-8.713,00	11.059,00	126,93%
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	N.R.
Imposte sul reddito	6.662,00	8.618,00	-1.956,00	-22,70%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
Risultato di esercizio	3.174,00	5.660,00	-2.486,00	-43,92%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

C.4 - UNIACQUE SPA

Uniacque Spa, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2023 del Comune di Romano di Lombardia, rientra tra le società partecipate di cui all'art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011. L'ente capogruppo detiene una partecipazione diretta in Uniacque Spa.

La quota di partecipazione complessivamente detenuta dal Comune di Romano di Lombardia in Uniacque Spa al 31.12.2023 è pari al 1,53000%.

L'attività di Uniacque Spa, sulla base delle disposizioni statutarie, si incentra sui seguenti interventi: Gestione del Servizio idrico integrato.

L'ambito di operatività di Uniacque Spa è riconducibile all'attività corrispondente alla missione del bilancio: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Uniacque Spa viene consolidata nel bilancio del gruppo del Comune di Romano di Lombardia attraverso l'applicazione del metodo Proporzionale; l'organismo era già ricompreso nel perimetro 2022 e veniva consolidato con metodo proporzionale.

Di seguito si presenta la sintesi dei dati economici e patrimoniali di Uniacque Spa:

Stato patrimoniale	2023	2022	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	305.060,00	351.834,00	-46.774,00	-13,29%
Immobilizzazioni immateriali	166.178.444,00	155.244.257,00	10.934.187,00	7,04%
Immobilizzazioni materiali	22.607.758,00	23.349.616,00	-741.858,00	-3,18%
Immobilizzazioni finanziarie	7.643.172,00	10.712.483,00	-3.069.311,00	-28,65%
Attivo circolante	66.697.059,00	65.157.503,00	1.539.556,00	2,36%
Ratei e risconti attivi	530.266,00	653.037,00	-122.771,00	-18,80%
TOTALE DELL'ATTIVO	263.961.759,00	255.468.730,00	8.493.029,00	3,32%
Patrimonio netto	115.415.146,00	113.075.614,00	2.339.532,00	2,07%
Fondi per rischi ed oneri	5.018.348,00	5.070.599,00	-52.251,00	-1,03%
TFR	4.096.592,00	4.283.268,00	-186.676,00	-4,36%
Debiti	119.898.178,00	118.962.445,00	935.733,00	0,79%
Ratei e risconti passivi	19.533.495,00	14.076.804,00	5.456.691,00	38,76%
TOTALE DEL PASSIVO	263.961.759,00	255.468.730,00	8.493.029,00	3,32%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	111.615.554,00	116.757.686,00	-5.142.132,00	-4,40%
Altri ricavi diversi	11.896.572,00	11.119.731,00	776.841,00	6,99%
Costi per servizi	56.831.502,00	65.075.042,00	-	-12,67%

Conto economico	2023	2022	diff.	var. %
			8.243.540,00	
Costi del personale	22.959.876,00	23.225.746,00	-265.870,00	-1,14%
Altri costi diversi	36.482.682,00	36.683.045,00	-200.363,00	-0,55%
Risultato della gestione operativa	7.238.066,00	2.893.584,00	4.344.482,00	150,14%
Proventi ed oneri finanziari	-2.406.562,00	-1.909.787,00	-496.775,00	-26,01%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-28.662,00	-34.645,00	5.983,00	17,27%
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	N.R.
Imposte sul reddito	165.866,00	-979.035,00	1.144.901,00	116,94%
Risultato di esercizio	4.636.976,00	1.928.187,00	2.708.789,00	140,48%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4 dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011, ovvero la voce A1 dello schema di CE civilistico

D. Impatto e rapporti con gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

- Esternalizzazioni e incidenza sui ricavi –

Nella tabella che segue si riporta l'incidenza dei ricavi imputabili all'ente capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri di ciascun organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento; il dato riferito ai ricavi imputabili all'ente capogruppo è stato ricavato dalle informazioni relative alle operazioni infragruppo:

Nome organismo	Ricavi propri (lett. A) CE	Ricavi da capogruppo	Incidenza %	% consolidamento	Note
Farma.Co Srl	2.531.025,10	0,00	0,00%	100,00000%	
Uniacque Spa	123.512.126,00	85.428,67	0,07%	1,53000%	
Solidalia	6.967.075,00	1.367.114,24	19,62%	22,71000%	
Parco del Serio	981.072,79	34.173,29	3,48%	5,50000%	

- Spese di personale –

Nella tabella che segue si riportano le indicazioni relative alle spese di personale sostenute dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Nome organismo	Spese personale (lett. B13 CE)	N. dipendenti	Spesa media	Incidenza % Spesa personale*	% consolidamento
Comune di Romano di Lombardia	2.251.884,32	57	39.506,74	16,25%	100,00000%
Farma.Co Srl	352.085,07	7	50.297,87	15,06%	100,00000%
Uniacque Spa	22.959.876,00	415	55.325,00	19,75%	1,53000%

Nome organismo	Spese personale (lett. B13 CE)	N. dipendenti	Spesa media	Incidenza % Spesa personale*	% consolidamento
Solidalia	607.174,00	16	37.948,38	8,72%	22,71000%
Parco del Serio	340.181,49	6	56.696,92	54,66%	5,50000%

* il valore fa riferimento all'incidenza che hanno le spese di personale sul totale dei costi operativi di ogni singolo organismo

- Ripiano perdite a carico dell'ente capogruppo -

Esercizio 2021	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2022	0,00	Non ricorre la fattispecie
Esercizio 2023	0,00	Non ricorre la fattispecie

Nota: non presente la fattispecie

E. Informazioni sui valori del bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Romano di Lombardia

Il bilancio consolidato al 31.12.2023 del Comune di Romano di Lombardia è stato predisposto attraverso l'aggregazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento con quello dell'ente capogruppo. Nel caso di consolidamento integrale, si considera l'intero valore delle singole voci di bilancio; le eventuali quote di pertinenza di terzi del risultato di esercizio e del patrimonio netto sono evidenziate nelle corrispondenti voci contenute nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale. Nel caso di consolidamento proporzionale, il valore delle voci di bilancio degli organismi ricompresi nel perimetro è aggregato in base alla quota detenuta dall'ente capogruppo.

Il bilancio consolidato presenta i riflessi economici e patrimoniali delle operazioni che i componenti inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Pertanto, nell'ambito del processo di aggregazione occorre eliminare le operazioni e i saldi reciproci derivanti dai rapporti infragruppo. Tale intervento comporta il confronto tra i valori indicati dai diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; in caso di disallineamenti tra i saldi reciproci, vengono approfondite le motivazioni alla base delle discordanze; quando tali discordanze derivano dall'adozione di differenti criteri di rilevazione contabile o di valutazione, si applicano scritture di pre-consolidamento al fine di garantire l'uniformità sostanziale dei bilanci oggetto di aggregazione. Nell'**Appendice B** sono riportate tutte le scritture di pre-consolidamento e di rettifica dei rapporti infragruppo applicate per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Romano di Lombardia.

- Differenza di consolidamento -

Tra le operazioni di rettifica apportate nel corso del processo di consolidamento, rientrano:

- 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;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

Tali interventi di rettifica hanno determinato una differenza di consolidamento complessiva pari a 71.222,83.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio della differenza di consolidamento che si è determinata a seguito dell'aggregazione dei bilanci; nell'Appendice B sono riportate le scritture di rettifica che hanno recepito la differenza di consolidamento.

Partecipata	Capogruppo	% part. proprietaria	% consolidamento	Valore partecipazione della proprietaria	Patrimonio netto (al netto del risultato economico esercizio)	Differenza di consolidamento
Farma.Co Srl	Comune di Romano di Lombardia	60,00000%	100,00000%	279.038,40	265.063,51	13.974,89
Parco del Serio	Comune di Romano di Lombardia	5,50000%	5,50000%	250.557,37	228.460,32	22.097,05
Solidalia	Comune di Romano di Lombardia	22,71000%	22,71000%	28.563,05	28.563,05	0,00
Uniacque Spa	Comune di Romano di Lombardia	1,53000%	1,53000%	1.730.056,89	1.694.906,00	35.150,89
TOTALI				2.288.215,71	2.216.992,88	71.222,83

La rilevazione delle differenze di consolidamento, di cui si riporta il dettaglio nell'appendice B, ha tenuto conto di quanto indicato nei paragrafi 54 – 60 del Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del Patrimonio Netto".

All'origine delle differenze di consolidamento, vi sono i criteri attraverso cui il Comune di Romano di Lombardia ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie del proprio attivo patrimoniale, le partecipazioni negli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; di seguito si riepilogano i criteri adottati:

Organismo	Criterio di rilevazione	Voce di conto patrimoniale	Valore rilevato al 31.12.2023	Note
Farma.Co Srl	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Imprese controllate	279.038,40	
Parco del Serio	<i>Patrimonio netto esercizio</i>	Imprese partecipate	250.557,37	

Organismo	Criterio di rilevazione	Voce di conto patrimoniale	Valore rilevato al 31.12.2023	Note
	<i>precedente</i>			
Solidalia	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Imprese partecipate	28.563,05	
Uniacque Spa	<i>Patrimonio netto esercizio precedente</i>	Imprese partecipate	1.730.056,89	

- I rapporti di credito debito tra capogruppo ed organismi del perimetro -

Nell'ambito della procedura di elaborazione del bilancio consolidato, sono stati ripresi i rapporti di credito debito tra l'ente capogruppo e gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, già oggetto di analisi in sede di predisposizione del rendiconto 2023. Nel prospetto che segue, si riporta il confronto tra i valori considerati nel bilancio consolidato, oggetto di operazioni di rettifica, e quelli riscontrati in fase di rendiconto.

Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>
Comune di Romano di Lombardia	38.030,76 ratei attivi 2023 fatture 2024, 43.463,72 crediti per fatture da emettere		81.494,48	0,00
Farma.Co Srl		38.030,76 ratei passivi 2023 fatture 2024, 43.463,72 debiti per fatture da ricevere	0,00	81.494,48
Comune di Romano di Lombardia			0,00	0,00
Parco del Serio			0,00	0,00
Comune di Romano di Lombardia		228.204,40 debiti per fatture da ricevere	0,00	228.204,40
Solidalia	228.204,40 crediti per fatture da emettere		228.204,40	0,00
Comune di Romano di Lombardia	146.664,43 per mutui e 1.937,06 per nota credito	15.595,07 fatture da ricevere	148.601,31	15.594,77
Uniacque Spa	15.595,07 fatture da emettere	146.664,43 per rimborso mutui e 1.937,06 per nota credito da	15.594,77	148.601,31

Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
		pagare		

Nota: nelle colonne del rendiconto ente sono giustificati i valori di credito debito oggetto di asseverazione; non sono presenti differenze tra gli importi o disallineamenti emersi in fase di rendiconto rispetto a quelli rilevati con il consolidato. Non si presentano fattispecie potenziali di debiti fuori bilancio.

- I valori del bilancio consolidato del Comune di Romano di Lombardia –

Nei prospetti che seguono si riportano i valori delle macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico consolidato per gli esercizi 2023 e 2022 e se ne evidenziano le differenze.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	diff.	var. %
Crediti vs partecipanti	4.667,42	5.383,06	-715,64	-13,29%
Immobilizzazioni immateriali	2.716.500,63	2.459.295,78	257.204,85	10,46%
Immobilizzazioni materiali	43.843.557,88	41.856.375,74	1.987.182,14	4,75%
Immobilizzazioni finanziarie	394.742,76	334.823,98	59.918,78	17,90%
Attivo circolante	16.793.256,05	11.512.538,69	5.280.717,36	45,87%
Ratei e risconti attivi	33.869,16	71.270,45	-37.401,29	-52,48%
TOTALE DELL'ATTIVO	63.786.593,90	56.239.687,70	7.546.906,20	13,42%
Patrimonio netto	41.521.096,09	39.759.262,17	1.761.833,92	4,43%
Fondi per rischi ed oneri	254.169,75	206.429,66	47.740,09	23,13%
TFR	283.855,13	258.872,54	24.982,59	9,65%
Debiti	12.749.791,59	10.877.536,90	1.872.254,69	17,21%
Ratei e risconti passivi	8.977.681,34	5.137.586,43	3.840.094,91	74,75%
TOTALE DEL PASSIVO	63.786.593,90	56.239.687,70	7.546.906,20	13,42%

Conto economico	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	diff.	var. %
Ricavi caratteristici*	18.804.311,33	18.829.443,63	-25.132,30	-0,13%
Altri ricavi diversi	1.007.063,89	852.171,44	154.892,45	18,18%

Conto economico	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	diff.	var. %
Costi per servizi	10.544.318,78	9.524.882,99	1.019.435,79	10,70%
Costi del personale	3.111.854,69	2.985.926,13	125.928,56	4,22%
Altri costi diversi	5.528.278,40	6.732.834,24	-1.204.555,84	-17,89%
Risultato della gestione operativa	626.923,35	437.971,71	188.951,64	43,14%
Proventi ed oneri finanziari	-178.004,66	-203.088,12	25.083,46	12,35%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	94,25	632.430,74	-632.336,49	-99,99%
Proventi ed oneri straordinari	673.524,98	-28.239,07	701.764,05	2485,08 %
Imposte sul reddito	228.970,78	224.398,97	4.571,81	2,04%
Risultato di esercizio	893.567,14	614.676,29	278.890,85	45,37%

* la voce ricomprende i valori dei conti A1, A2, A3, A4, dello schema di CE del D. Lgs. 118/2011

Al fine di cogliere le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci economiche e patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, nell'**Appendice C** è riportato il prospetto di dettaglio, per singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento, dei saldi delle macrovoci ricavabili dai rispettivi bilanci; per ogni saldo viene indicato l'impatto sul bilancio di gruppo, ponderato per la quota di consolidamento.

- Informazioni specifiche previste dal punto 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 -

Ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni

Organismo	Importo	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	0,00	
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	5.500,00	Convenzione pluriennale per compensazione ambientale e depositi cauzionali per pozzi
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	0,00	

Ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Organismo	Importo	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	272.544,71	spese per acquisti di servizi generali ad amministrazione tipo stipendi, manutenzione parchi e giardini, ed edifici comunali. Impegnati oggi con esigibilità oltre il bilancio di previsione 2024 2026,
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	30.624,75	Interventi e depositi cauzionali
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	43.077.556,00	Debiti verso banche

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

Il prospetto che segue riporta i conti d'ordine evidenziati dai singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento; la colonna specifiche contiene indicazioni circa l'eventuale presenza di garanzie reali su beni di organismi ricompresi nel perimetro a fronte della contrazione di debiti.

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	1) Impegni su esercizi futuri	6.351.740,76	assestamento tra fpv iniziale e quello fatto in sede di riaccertamento dei residui 2023
	2) beni di terzi in uso	403.198,01	beni di terzi in leasing fotovoltaico scuole
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Farma.Co Srl	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	33.530,25	arredi comune in uso

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
			della farmaco srl
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Parco del Serio	1) Impegni su esercizi futuri	676.736,56	Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Solidalia	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Uniacque Spa	1) Impegni su esercizi futuri	46.815.156,00	Canoni verso Comuni, Società patrimoniali, Provincia, opere autorizzate e mutui AdPQ
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	13.573.038,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	631.845,00	

Composizione "ratei e risconti"

Organismo	Importo Risconti attivi	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	2.045,45	risconti attivi dovuti ad affitti ed altre regolarizzazioni
Farma.Co Srl	22.085,21	spese pubblicità, affitti, manutenzioni e assicurazioni
Parco del Serio	26,18	Prestazioni servizi, abbonamenti giornali, canoni
Solidalia	7.151,00	Dato non disponibile
Uniacque Spa	530.266,00	Risconti attivi su assicurazioni, abbonamenti, canoni di concessione e manutenzione, affitti e fidejussioni

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	0,00	
Farma.Co Srl	38.938,79	affitto azienda e commissioni bancarie
Parco del Serio	5.093,70	fondo salario accessorio non distribuito e prestazioni di servizi
Solidalia	125.789,00	Fondo accantonamenti ratei dipendenti per euro 20.698; Ratei passivi e debiti diversi per pagamenti effettuati nel 2024 ma di competenza del 2023 per un totale di 105.091
Uniacque Spa	215.451,00	Dato non disponibile

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altre PA	Specifica
Comune di Romano di	7.737.618,85	rettifiche per sospensione quote

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altre PA	Specifica
Lombardia		investimento imputazione solo quota annuale
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	0,00	

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altri soggetti	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	119.199,46	rettifiche per sospensione quote investimento imputazione solo quota annuale
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	19.241.754,00	Risconti passivi FONI

Organismo	Importo Altri risconti passivi	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	479.828,58	Incremento dei risconti passivi per rasferimenti correnti da ministeri , contributi agli investimenti da Regioni ed altri per viabilità trasporti ed altro.
Farma.Co Srl	873,61	contributo c/investimenti beni strumentali
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	1.371.834,00	Risconti passivi per un totale di 898.871 relativi a ricavi ricevuti nel corso dell'anno 2023 ma i cui criteri di distribuzione sono stati resi noti nel 2024; Fondo ricavi anticipati enti terzi per euro 472.963 sempre relativi a ricavi ricevuti nell'anno 2023 ma i cui criteri di distribuzione sono stati resi noti nel 2024
Uniacque Spa	76.290,00	Dato non disponibile

Composizione "altri accantonamenti"

Organismo	Importo Altri accantonamenti	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	97.990,53	Accantonamento per copertura spese future, restituzione quota mutui Uniacque, accantonamento fine mandato sindaco ed accantonamento rinnovi contrattuali
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	0,00	

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari

Organismo	Importo interessi passivi	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	139.360,60	quota interessi mutui cassa depositi e prestiti, e banca intesa per BOC
Farma.Co Srl	4.610,12	connessi al conto corrente e verso fornitori
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	0,00	
Uniacque Spa	3.198.865,00	<i>Mutui collettori depuratori in scadenza ed altri.</i>

Organismo	Importo altri oneri finanziari	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	0,00	
Farma.Co Srl	0,00	
Parco del Serio	0,00	
Solidalia	3.466,00	Oneri bancari
Uniacque Spa	310.482,00	<i>Oneri finanziari fidejussioni e altre spese per finanziamenti.</i>

Composizione "proventi straordinari"

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
-----------	-------------------------------------------------	-----------

Organismo	Importo Proventi da trasferimenti in c/capitale	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	0,00	
Farma.Co Srl	0,00	
Uniacque Spa	0,00	
Solidalia	0,00	
Parco del Serio	12.204,87	Indennizzi ambientali

Organismo	Importo Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	523.497,61	Riaccertamento dei residui riduzione impegni ed assestamento fondo crediti dubbia esigibilità
Farma.Co Srl	40.950,41	rettifica sui ratei stanziati anno precedente costo del personale
Uniacque Spa	0,00	
Solidalia	0,00	
Parco del Serio	32.971,09	Economie di spesa

Organismo	Importo Altri proventi straordinari	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	213.297,10	rettifiche varie alienazione da diritti reali e contributi ed altri
Farma.Co Srl	0,00	
Uniacque Spa	0,00	
Solidalia	0,00	
Parco del Serio	21.815,73	Indennità pecuniarie e sanzioni ambientali

Composizione "oneri straordinari"

Organismo	Importo Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Specifica
Comune di Romano di	17.675,79	rimborsi imu ed altre tasse ai contribuenti+

Organismo	Importo Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Specifica
Lombardia		assestamento iva commerciale e riaccertamento dei residui, riduzione accertamenti
Farma.Co Srl	0,00	
Uniacque Spa	0,00	
Solidalia	0,00	
Parco del Serio	8.040,96	Residui attivi

Organismo	Importo Altri oneri straordinari	Specifica
Comune di Romano di Lombardia	9.678,38	impegno per fatture da ricevere
Farma.Co Srl	0,00	
Uniacque Spa	0,00	
Solidalia	0,00	
Parco del Serio	161.553,49	Liquidazione progetto in c/capitale anni precedenti

Compensi ad amministratori e sindaci della capogruppo per duplicazione funzioni

Di seguito si attesta quanto richiesto dal paragrafo 5 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 che dispone che vengano indicati cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Organo	Importo cumulato	Specifica
Amministratori	0,00	Non ricorre la fattispecie
Organi di revisione/ Sindaci	0,00	Non ricorre la fattispecie

Strumenti finanziari derivati

Non ricorre la fattispecie.

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 1/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - SOLIDALIA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - SOLIDALIA							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	228.204,42	228.204,42	100,00000%	228.204,42	228.204,42
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	A 1 - Proventi da tributi	166,00	166,00	22,71000%	37,70	37,70
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	1.367.114,24	-1.367.114,24	22,71000%	310.471,64	-310.471,64
Solidalia	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	228.204,42	-228.204,42	22,71000%	51.825,22	-51.825,22
Solidalia	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.367.114,24	1.367.114,24	22,71000%	310.471,64	310.471,64
Solidalia	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	166,00	-166,00	22,71000%	37,70	-37,70
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	228.204,42	-228.204,42	77,29000%	176.379,20	-176.379,20

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 2/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - FARMA.CO SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - FARMA.CO							

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	43.463,72	-43.463,72	100,00000%	43.463,72	-43.463,72
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	38.030,76	-38.030,76	100,00000%	38.030,76	-38.030,76
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	A 1 - Proventi da tributi	502,32	502,32	100,00000%	502,32	502,32
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	A 4 a - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	86.229,07	86.229,07	100,00000%	86.229,07	86.229,07
Farma.Co Srl	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	43.463,72	43.463,72	100,00000%	43.463,72	43.463,72
Farma.Co Srl	Stato patrimoniale passivo	E I - Ratei passivi	38.030,76	38.030,76	100,00000%	38.030,76	38.030,76
Farma.Co Srl	Conto economico	B 11 - Utilizzo beni di terzi	86.229,07	-86.229,07	100,00000%	86.229,07	-86.229,07
Farma.Co Srl	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	502,32	-502,32	100,00000%	502,32	-502,32
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	C 19 a - Proventi da partecipazioni - da società controllate	120.000,00	120.000,00	100,00000%	120.000,00	120.000,00
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	120.000,00	-120.000,00	100,00000%	120.000,00	-120.000,00

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2023

ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - UNIACQUE SPA

TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - UNIACQUE S.P.A.							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	100.863,72	-100.863,72	100,00000%	100.863,72	-100.863,72
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	45.800,71	-45.800,71	100,00000%	45.800,71	-45.800,71
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	1.937,06	-1.937,06	100,00000%	1.937,06	-1.937,06
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti	15.595,07	15.595,07	100,00000%	15.595,07	15.595,07
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	85.428,67	-85.428,67	1,53000%	1.307,06	-1.307,06
Uniacque Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	12.536,80	-12.536,80	1,53000%	191,81	-191,81
Uniacque Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	3.058,27	-3.058,27	1,53000%	46,79	-46,79
Uniacque Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	45.800,71	45.800,71	1,53000%	700,75	700,75
Uniacque Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	100.863,72	100.863,72	1,53000%	1.543,21	1.543,21
Uniacque Spa	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	1.937,06	1.937,06	1,53000%	29,64	29,64
Uniacque Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e	85.428,67	85.428,67	1,53000%	1.307,06	1.307,06

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 3/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - UNIACQUE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURE DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - UNIACQUE S.P.A.							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
		proventi dalla prestazione di servizi					
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	C II 4 c - Crediti - altri	148.601,49	148.601,49	98,47000%	146.327,89	146.327,89
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	D 5 d - Altri debiti - altri	15.595,07	-15.595,07	98,47000%	15.356,47	-15.356,47

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 4/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - PARCO DEL SERIO							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - PARCO DEL SERIO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	A 1 - Proventi da tributi	4.872,00	4.872,00	5,50000%	267,96	267,96
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.270,44	27.270,44	5,50000%	1.499,87	1.499,87
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	B 12 a - Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti	34.173,29	-34.173,29	5,50000%	1.879,53	-1.879,53
Parco del Serio	Conto economico	A 3 a - Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti	34.173,29	34.173,29	5,50000%	1.879,53	1.879,53

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 4/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - PARCO DEL SERIO							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - PARCO DEL SERIO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
		correnti					
Parco del Serio	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	27.270,44	-27.270,44	5,50000%	1.499,87	-1.499,87
Parco del Serio	Conto economico	B 18 - Oneri diversi di gestione	4.872,00	-4.872,00	5,50000%	267,96	-267,96

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 5/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: SOLIDALIA - UNIACQUE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: PRE-CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI PRE-CONSOLIDAMENTO SOLIDALIA - UNIACQUE							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Solidalia	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	69,38	-69,38	0,34746%	0,24	-0,24
Solidalia	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	69,38	69,38	0,34746%	0,24	0,24

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 6/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: SOLIDALIA - UNIACQUE SPA							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: RAPPORTO INFRAGRUPPO							

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

DESCRIZIONE RETTIFICA: SCRITTURA DI RETTIFICA RAPPORTI INFRAGRUPPO SOLIDALIA - UNIACQUE							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
Solidalia	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	140,13	-140,13	0,34746%	0,49	-0,49
Solidalia	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	51,38	-51,38	0,34746%	0,18	-0,18
Solidalia	Stato patrimoniale passivo	D 2 - D) DEBITI - Debiti verso fornitori	69,38	69,38	0,34746%	0,24	0,24
Uniacque Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	51,38	-51,38	0,34746%	0,18	-0,18
Uniacque Spa	Stato patrimoniale attivo	C II 3 - Crediti - Verso clienti ed utenti	18,00	-18,00	0,34746%	0,06	-0,06
Uniacque Spa	Conto economico	A 4 c - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	260,89	260,89	0,34746%	0,91	0,91
Solidalia	Conto economico	B 10 - Prestazioni di servizi	69,38	-69,38	0,34746%	0,24	-0,24

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - FARMA.CO SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: VALORE DI TERZI							
DESCRIZIONE RETTIFICA: RILEVAZIONE VALORE QUOTE DI TERZI DA CONSOLIDAMENTO INTEGRALE FARMA.CO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.775,92	66.775,92	100,00000%	66.775,92	66.775,92

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 7/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA - FARMA.CO SRL							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: VALORE DI TERZI							
DESCRIZIONE RETTIFICA: RILEVAZIONE VALORE QUOTE DI TERZI DA CONSOLIDAMENTO INTEGRALE FARMA.CO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	A - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	66.775,92	-66.775,92	100,00000%	66.775,92	-66.775,92
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	106.025,40	106.025,40	100,00000%	106.025,40	106.025,40
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale passivo	A - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	106.025,40	-106.025,40	100,00000%	106.025,40	-106.025,40

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 8/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 a - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese controllate	279.038,40	-279.038,40	100,00000%	279.038,40	-279.038,40
Farma.Co Srl	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	31.200,00	31.200,00	100,00000%	31.200,00	31.200,00
Farma.Co Srl	Stato patrimoniale	A II e - Riserve - altre riserve indisponibili	33.530,25	33.530,25	100,00000%	33.530,25	33.530,25

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 8/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	passivo						
Farma.Co Srl	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	200.333,26	200.333,26	100,00000%	200.333,26	200.333,26
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.974,89	13.974,89	100,00000%	13.974,89	13.974,89
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	250.557,37	-250.557,37	100,00000%	250.557,37	-250.557,37
Parco del Serio	Stato patrimoniale passivo	A II b - Riserve - da capitale	1.115.327,39	1.115.327,39	5,50000%	61.343,01	61.343,01
Parco del Serio	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.038.496,60	3.038.496,60	5,50000%	167.117,31	167.117,31
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.097,05	22.097,05	100,00000%	22.097,05	22.097,05
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	28.563,05	-28.563,05	100,00000%	28.563,05	-28.563,05
Solidalia	Stato patrimoniale passivo	A II b - Riserve - da capitale	78.407,00	78.407,00	22,71000%	17.806,23	17.806,23
Solidalia	Stato patrimoniale	A II c - Riserve - da permessi di costruire	2.368,00	2.368,00	22,71000%	537,77	537,77

APPENDICE B – DETTAGLIO SCRITTURE DI RETTIFICA INFRAGRUPPO

RETTIFICA INFRAGRUPPO N° 8/2023							
ORGANISMI RETTIFICA: -							
TIPOLOGIA DI RETTIFICA: DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO							
DESCRIZIONE RETTIFICA: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO							
ORGANISMO	BILANCIO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-)	% CONS.	IMPORTO (% CONS.)	RETTIFICA DARE(+)/AVERE (-) (% CONS.)
	passivo						
Solidalia	Stato patrimoniale passivo	A II f - Riserve - altre riserve disponibili	44.998,00	44.998,00	22,71000%	10.219,05	10.219,05
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Stato patrimoniale attivo	B IV 1 b - Immobilizzazioni Finanziarie - imprese partecipate	1.730.056,89	-1.730.056,89	100,00000%	1.730.056,89	-1.730.056,89
Uniacque Spa	Stato patrimoniale passivo	A I - Fondo di dotazione	36.000.000,00	36.000.000,00	1,53000%	550.800,00	550.800,00
Uniacque Spa	Stato patrimoniale passivo	A IV - Risultati economici di esercizi precedenti	74.778.170,00	74.778.170,00	1,53000%	1.144.106,00	1.144.106,00
COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA	Conto economico	E 25 b - Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	35.150,89	35.150,89	100,00000%	35.150,89	35.150,89

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	COMUNE DI ROMANO DI LOMBARDIA 100,00000%			Farma.Co Srl 100,00000%			Parco del Serio 5,50000%		
	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Immobilizzazioni immateriali	79.036,24	107,03%	79.036,24	-270,59	-20,27%	-270,59	203.648,07	143,90%	11.200,64
Immobilizzazioni materiali	2.000.747,72	4,84%	2.000.747,72	-863,09	-3,00%	-863,09	-7.954,82	-0,44%	-437,52
Immobilizzazioni finanziarie	181.798,58	7,63%	181.798,58	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Attivo circolante	5.310.154,94	62,87%	5.310.154,94	5.772,71	0,52%	5.772,71	-439.395,13	-12,20%	-24.166,73
Ratei e risconti attivi	-17.450,42	-89,51%	-17.450,42	-17.997,92	-44,90%	-17.997,92	-1.429,78	-98,20%	-78,64
Totale dell'attivo	7.554.287,06	14,45%	7.554.287,06	-13.358,89	-1,14%	-13.358,89	-245.131,66	-4,41%	-13.482,24
Patrimonio netto	1.843.360,99	4,67%	1.843.360,99	-33.060,55	-7,11%	-33.060,55	-169.457,40	-3,72%	-9.320,16
Fondi per rischi ed oneri	43.539,52	36,88%	43.539,52	5.000,00	46,38%	5.000,00	0,00	0,00%	0,00
TFR	4.760,00	36,28%	4.760,00	17.359,90	13,26%	17.359,90	0,00	0,00%	0,00
Debiti	1.788.226,15	21,81%	1.788.226,15	6.400,96	1,23%	6.400,96	-66.035,40	-6,64%	-3.631,95
Ratei e risconti passivi	3.874.400,40	86,83%	3.874.400,40	-9.059,20	-18,54%	-9.059,20	-9.638,86	-65,43%	-530,14
Totale del passivo	7.554.287,06	14,45%	7.554.287,06	-13.358,89	-1,14%	-13.358,89	-245.131,66	-4,41%	-13.482,24

CONTO ECONOMICO	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo	Diff 2023 - 2022	Var 2023 - 2022	Impatto effettivo
Ricavi caratteristici	162.720,88	1,23%	162.720,88	11.008,93	0,44%	11.008,93	-805.868,28	-45,72%	-44.322,76
Altri ricavi diversi	149.193,84	22,67%	149.193,84	-6.576,96	-28,80%	-6.576,96	7.177,68	42,14%	394,77
Costi per servizi	1.216.305,90	17,00%	1.216.305,90	6.259,09	3,75%	6.259,09	-158.281,72	-47,72%	-8.705,49
Costi del personale	117.576,06	5,51%	117.576,06	14.783,56	4,38%	14.783,56	-10.092,24	-2,88%	-555,07
Altri costi diversi	-1.270.781,84	-28,23%	-1.270.781,84	80.315,71	4,64%	80.315,71	-27.237,12	-20,02%	-1.498,04
Risultato della gestione operativa	248.814,60	459,98%	248.814,60	-96.926,39	-33,47%	-96.926,39	-603.079,52	-62,71%	-33.169,37
Proventi ed oneri finanziari	65.148,14	78,87%	65.148,14	-1.986,57	-76,81%	-1.986,57	22,97	100,26%	1,26
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-634.939,53	-100,00%	-634.939,53	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Proventi ed oneri straordinari	702.592,98	10.260,4 9%	702.592,98	40.950,41	0,00%	40.950,41	60.307,90	37,02%	3.316,93
Imposte sul reddito	3.753,91	2,38%	3.753,91	-16.225,00	-20,71%	-16.225,00	-543,20	-2,23%	-29,88
Risultato di esercizio	377.862,28	82,95%	377.862,28	-41.737,55	-20,00%	-41.737,55	-542.205,45	-70,01%	-29.821,30

APPENDICE C – IMPATTO VARIAZIONI DEI VALORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI RICOMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

STATO PATRIMONIALE	Solidalia 22,71000%			Uniacque Spa 1,53000%		
	<i>Diff 2023 - 2022</i>	<i>Var 2023 - 2022</i>	<i>Impatto effettivo</i>	<i>Diff 2023 - 2022</i>	<i>Var 2023 - 2022</i>	<i>Impatto effettivo</i>
Crediti vs partecipanti	0,00	0,00%	0,00	-46.774,00	-13,29%	-715,64
Immobilizzazioni immateriali	-240,00	-4,97%	-54,50	10.934.187,00	7,04%	167.293,06
Immobilizzazioni materiali	-4.027,00	-22,70%	-914,53	-741.858,00	-3,18%	-11.350,43
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	-3.069.311,00	-28,65%	-46.960,46
Attivo circolante	243.240,00	6,81%	55.239,80	1.539.556,00	2,36%	23.555,21
Ratei e risconti attivi	18,00	0,25%	4,09	-122.771,00	-18,80%	-1.878,40
Totale dell'attivo	238.991,00	6,63%	54.274,86	8.493.029,00	3,32%	129.943,34
Patrimonio netto	3.174,00	2,52%	720,82	2.339.532,00	2,07%	35.794,84
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00%	0,00	-52.251,00	-1,03%	-799,44
TFR	25.182,00	11,60%	5.718,83	-186.676,00	-4,36%	-2.856,14
Debiti	519.630,00	35,71%	118.007,97	935.733,00	0,79%	14.316,71
Ratei e risconti passivi	-308.995,00	-17,10%	-70.172,76	5.456.691,00	38,76%	83.487,37
Totale del passivo	238.991,00	6,63%	54.274,86	8.493.029,00	3,32%	129.943,34

CONTO ECONOMICO	<i>Diff 2023 - 2022</i>	<i>Var 2023 - 2022</i>	<i>Impatto effettivo</i>	<i>Diff 2023 - 2022</i>	<i>Var 2023 - 2022</i>	<i>Impatto effettivo</i>
Ricavi caratteristici	862.940,00	14,14%	195.973,67	-5.142.132,00	-4,40%	-78.674,62
Altri ricavi diversi	-51,00	-8,59%	-11,58	776.841,00	6,99%	11.885,67
Costi per servizi	882.816,00	16,25%	200.487,51	-8.243.540,00	-12,67%	-126.126,16
Costi del personale	-7.962,00	-1,29%	-1.808,17	-265.870,00	-1,14%	-4.067,81
Altri costi diversi	1.428,00	3,72%	324,30	-200.363,00	-0,55%	-3.065,55
Risultato della gestione operativa	-13.393,00	-77,93%	-3.041,55	4.344.482,00	150,14%	66.470,57
Proventi ed oneri finanziari	-2.108,00	-36,32%	-478,73	-496.775,00	-26,01%	-7.600,66
Rettifiche di valore di attività finanziarie	11.059,00	126,93%	2.511,50	5.983,00	17,27%	91,54
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imposte sul reddito	-1.956,00	-22,70%	-444,21	1.144.901,00	116,94%	17.516,99
Risultato di esercizio	-2.486,00	-43,92%	-564,57	2.708.789,00	140,48%	41.444,47