



CITTÀ DI ROVATO
(PROVINCIA DI BRESCIA)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 26

Adunanza ordinaria – seduta pubblica di 1^a convocazione

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

All'appello risultano

N.	Cognome e nome	Presente	Assente
1.	<i>Belotti Tiziano Alessandro</i>	Sindaco	X
2.	<i>Martinelli Roberta</i>	Consigliere	X
3.	<i>Lazzaroni Daniele</i>	Consigliere	X
4.	<i>Caca Eduart</i>	Consigliere	X
5.	<i>Vezzoli Diego</i>	Consigliere	
6.	<i>Parzani Renato</i>	Consigliere	X
7.	<i>Venturi Stefano</i>	Consigliere	X
8.	<i>Pe Gabriella</i>	Consigliere	X
9.	<i>Buffoli Gabriele</i>	Consigliere	X
10.	<i>Inverardi Valentina</i>	Consigliere	X
11.	<i>Ramera Mattia</i>	Consigliere	X
12.	<i>Remonato Valentina</i>	Consigliere	X
13.	<i>Fogliata Stefano</i>	Consigliere	X
14.	<i>Buizza Matteo</i>	Consigliere	X
15.	<i>Botticini Alessandro</i>	Consigliere	X g
16.	<i>Bonassi Renato</i>	Consigliere	X
17.	<i>Giliberto Andrea</i>	Consigliere	X g
		TOTALE	13
			4

Sono presenti gli Assessori:

Agnelli Simone Giovanni, Belleri Elena, Bergo Valentina, Bosio Pier Italo, Piva Alberto Luigi.

Assiste all'adunanza l'infrascritto Vice Segretario Comunale: dr. Giacomo Piva il quale provvede alla redazione del presente verbale.

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

Alle ore 20,30 il Sindaco, l'Assessore Bosio Pier Italo e il Consigliere Parzani Renato lasciano l'aula consigliare.

Alle ore 20,31 il Consigliere Fogliata Stefano lascia l'aula consigliare.

Alle ore 20,33 il Sindaco e il Consigliere Foliata Stefano rientrano in aula consigliare e partecipano al voto, n. 12 consiglieri comunali presenti e votanti.

Il Consiglio Comunale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rilevato che il Comune di Rovato ha una popolazione residente al 31/12/2024 pari a n. 19.818 abitanti;

Visto l'art. 11-sexies (*Disposizioni urgenti in materia di enti del Terzo settore*) del D.L. n. 135/2018 che prevede che all'art. 4, comma 3 del D.Lgs. n. 112/2017 e all'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n. 117/2017 venga aggiunta una norma interpretativa sull'esclusione delle associazioni e fondazioni di diritto privato ex IPAB, derivanti dai processi di trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza o beneficenza, ai sensi del D.P.C.M. 16 febbraio 1990 e del D.Lgs. n. 207/2001, dall'ambito di applicazione della norma, in quanto la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione di tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico;

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

Considerato che, per quanto concerne gli enti strumentali "FONDAZIONE LUCINI CANTU' ONLUS", "FONDAZIONE DON CARLO ANGELINI ONLUS" e "BANDA CIVICA L.PEZZANA", rientranti nel perimetro normativo di cui al richiamato art. 11-sexies del D.L. n. 135/2018 e per le quali viene effettuata dal Comune di Rovato la nomina degli amministratori, non sussiste nemmeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina dell'art. 11-ter, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che determina la condizione di ente strumentale controllato ai fini del consolidamento dei bilanci degli enti locali e delle proprie articolazioni;

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

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 141 del 15/07/2024 avente ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel "Gruppo Comune di Rovato" e nel bilancio consolidato 2024 del Comune di Rovato";

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 19/04/2025 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2024, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Visto il bilancio dell'esercizio 2024 della Cogeme Spa, da assoggettare a consolidamento;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 26/09/2024 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 202 dell'8/09/2025;

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

Visto il vigente comma 1-quinquies. dell'art. 9 del DL 113/2016 che recita:

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

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

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

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

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

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

Acquisiti i pareri favorevoli sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile da parte del Dirigente dell'Area Finanziaria dr. Giuseppe Gallone, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, allegati alla presente deliberazione;

Dato atto che con il rilascio dei pareri di cui sopra, ai sensi dell'articolo 6 e seguenti del vigente Regolamento comunale sui controlli interni e dell'articolo 147-bis del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, è stato assicurato sulla presente proposta di deliberazione il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

Dato atto che l'argomento è stato esaminato dalla competente Commissione Consiliare nella seduta del 23.09.2025;

Uditi gli interventi quali risultano dalla trascrizione integrale qui allegata;

Con voti: favorevoli n. 9 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Venturi Stefano, Pe Gabriella, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina e Ramera Mattia) contrari: n. 3 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano e Buizza Matteo), astenuti nessuno, resi per alzata di mano dai n. 12 consiglieri comunali presenti e votanti,

delibera

- 1) *di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;*
- 2) *di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza, ivi compresi quello di cui al citato D.M. del 12 maggio 2016;*
- 3) *di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati;*

Con voti: favorevoli n. 9 (Belotti Tiziano, Martinelli Roberta, Lazzaroni Daniele, Caca Eduart, Venturi Stefano, Pe Gabriella, Buffoli Gabriele, Inverardi Valentina e Ramera Mattia) contrari: n. 3 (Remonato Valentina, Fogliata Stefano e Buizza Matteo), astenuti nessuno, resi per alzata di mano dai n. 12 consiglieri comunali presenti e votanti,

*delibera
altresì*

- 4) *di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267.*

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 26 DEL 25/09/2025

OGGETTO: *Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Letto, confermato e sottoscritto,

IL PRESIDENTE
avvocato *Martinelli Roberta*
(firmato digitalmente)

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
dr. *Giacomo Piva*
(firmato digitalmente)

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

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



COMUNE DI ROVATO

PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2024**

L'Organo di Revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Cesare Mario Lissoni

Rag. Cinzia Zerilli

Comune di ROVATO (Bs)

Verbale n. 19 del 15/09/2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 dell'Ente Comune di Rovato (BS) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto confermato e sottoscritto digitalmente nelle sedi dei componenti del Collegio.

Lì 15/09/2025



MENNUCCI

BRUNO

FLAVIO

15.09.2025

09:35:54

GMT+02:00

L'Organo di revisione

Dott. Bruno Flavio Mennucci

Dott. Cesare Mario Lissoni

Firmato digitalmente da:
CESARE MARIO LISSONI
Data: 15/09/2025 10:15:09

Rag. Cinzia Zerilli

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del DPR 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005



Firmato digitalmente da:
ZERILLI CINZIA
Firmato il 15/09/2025 09:54
Seriale Certificato: 2184009
Valido dal 10/02/2023 al 10/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

SOMMARIO

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	5
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	5
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	6
5. Stato patrimoniale consolidato	6
6. Conto economico consolidato	10
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	13
9. Conclusioni	14

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Dott. Cesare Mario Lissoni e Rag. Cinzia Zerilli, revisori nominati con delibera dell’organo consiliare n. 55 del 23/12/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l’esercizio 2024;
- che questo Organo di revisione con verbale n. 08 del 07/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l’esercizio 2024;
- che in data 01/08/2025 l’Ente ha inviato all’Organo di revisione la bozza di delibera di Giunta Comunale (completa di allegati) avente ad oggetto la proposta di schema di bilancio consolidato 2024;
- che in data 09/09/2025 l’Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 202 dell’08/09/2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024, completa di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 141 del 12/07/2024, l’Ente ha approvato l’elenco 1 (tabella B), (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d’ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l’elenco 2 (tabella D) che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell’elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
COGEME Spa	00298360173	Società partecipata	Diretta	NO	NO	21,675

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 (Tabella D) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
COGEME Spa	00298360173	Società partecipata	21,675	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti (dati del 2023):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI ROVATO (Bs)	109.091.646,95	92.404.926,85	14.884.090,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.272.749,41	2.772.147,81	446.522,73

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile

applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con apposito atto (comunicazione prot. 29737 del 16/07/2024) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente Comune di Rovato.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che:

- non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare in quanto non necessarie così come indicato nella relazione sulla gestione consolidata. Si rileva tuttavia che l'Ente ha comunque inserito, nel bilancio di Cogeme, un debito (con contropartita al patrimonio netto), poi eliso nelle scritture contabili del consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 è stata effettuata per tutte le partecipazioni direttamente possedute, mentre per le partecipate indirette di primo livello e per quelle successive al primo, è stata

effettuata unicamente per le società con le quali il Comune intrattiene rapporti di tipo commerciale o che forniscono all’Ente un servizio;

- la stessa risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili della società/società di revisione e dell’Organo di revisione del Comune;

- si è verificato un caso di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l’Ente e un organismo partecipato, ad oggi definito.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L’Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell’Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell’esercizio 2024;
 - le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
 - con riferimento all’eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.
-

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell’esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente come di seguito esposto:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.288.529,91	2.057.197,75	231.332,16
Immobilizzazioni materiali	195.357.371,32	188.010.913,73	7.346.457,59
Immobilizzazioni finanziarie	13.296.754,83	13.822.895,41	-526.140,58
Totale immobilizzazioni	210.942.656,06	203.891.006,89	7.051.649,17
Rimanenze	1.541.116,56	1.411.251,36	129.865,20
Crediti	37.470.240,28	28.417.160,43	9.053.079,85
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.155.960,38	16.246.823,41	-6.090.863,03
Totale attivo circolante	49.167.317,22	46.075.235,20	3.092.082,02
Ratei e risconti	606.815,02	341.622,60	265.192,42
Totale dell'attivo	260.716.788,30	250.307.864,69	10.408.923,61
Passivo			
Patrimonio netto	125.998.796,56	125.245.842,41	752.954,15
Fondo rischi e oneri	4.674.956,39	4.908.388,73	-233.432,34
Trattamento di fine rapporto	298.595,67	353.012,67	-54.417,00
Debiti	93.585.035,78	90.911.801,23	2.673.234,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	36.159.403,90	28.888.819,65	7.270.584,25
Totale del passivo	260.716.788,30	250.307.864,69	10.408.923,61
Conti d'ordine	17.117.596,36	7.824.228,40	9.293.367,96

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 2.288.529,91.

Sono costituite da:

Costi di impianto e di ampliamento per Euro 8.909,29;
 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità per Euro 7.485,68;
 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per Euro 512.313,55;
 Concessioni, licenze, marchi e diritti per Euro 204.455,94;
 Avviamento per Euro 532.104,56;
 Immobilizzazioni in corso ed acconti per Euro 815.584,30;
 Altre per Euro 207.676,59.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 195.357.371,32.

Al riguardo si osserva che tale valore comprende immobilizzazioni in corso e acconti per Euro 12.379.187,80 derivanti prevalentemente dai valori iscritti nel bilancio di Cogeme spa.

Per il dettaglio si rimanda alla pag. 38-39 della Relazione sulla Gestione Consolidata Esercizio 2024.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 13.296.754,83.

Per il dettaglio si rinvia a quanto riportato a pag. 39 della Relazione sulla Gestione Consolidata.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a Euro 1.541.116,56.

Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 37.470.240,28.

Si evidenzia la voce più significativa di Euro 22.655.404,33 relativa ai crediti verso clienti ed utenti.

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo pari ad Euro 10.462,46.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 10.155.960,38 e sono così così costituite:

- Euro 5.693.137,46 sul Conto di Tesoreria;
- Euro 4.460.721,31 per Depositi bancari e postali;
- Euro 2.101,61 relativo al denaro in cassa (solo per Cogeme Spa).

Ratei, risconti attivi

Tale voce ammonta a Euro 606.815,02 e si riferisce esclusivamente a risconti attivi relativi a:

- affitti
- premi assicurativi
- maxi canone fotovoltaico (per Cogeme Spa)

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad Euro 125.998.796,56 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	8.948.979,61	8.948.979,61
Riserve	105.645.411,80	103.492.091,70
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	14.611.472,49	13.405.743,19
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	64.547.307,66	64.984.309,14
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	26.486.631,65	25.102.039,37
Risultato economico dell'esercizio	-437.824,90	2.266.541,84
Risultati economici di esercizi precedenti	4.030.387,30	3.264.575,31
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	118.186.953,81	117.972.188,46
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	7.151.598,19	6.401.847,43
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	660.244,56	871.806,52
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.811.842,75	7.273.653,95
Totale Patrimonio Netto	125.998.796,56	125.245.842,41

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 4.674.956,39 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	17.202,29
Fondi per imposte	845.533,30
altri	3.812.220,80
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	4.674.956,39

di cui Euro 316.128,63 derivanti dal Comune di Rovato ed Euro 4.358.827,76 derivati da Cogeme spa.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di Euro 298.595,67 si riferisce alle realtà consolidata in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a Euro 93.585.035,78.

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 64.360.503,92 per debiti da finanziamento;
- Euro 11.984.866,50 per debiti verso fornitori.

Per quest'ultima voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo pari ad Euro 10.462,46.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 36.159.403,90 di cui ratei passivi per Euro 642.281,50 e risconti passivi per Euro 35.517.122,40.

I risconti si riferiscono principalmente a:

- Contributi in conto impianti (per Cogeme Spa)
- Contributi agli investimenti
- Affitti

Conti d'ordine

Ammontano a Euro 17.117.596,36 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri
- Libretti bancari e postali

risultanti dal Bilancio dell'ente Capogruppo.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	52.238.916,54	49.662.547,20	2.576.369,34
B	componenti negativi della gestione	49.850.344,91	47.332.743,78	2.517.601,13
	Risultato della gestione	2.388.571,63	2.329.803,42	58.768,21
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.143.268,84	958.223,65	185.045,19
	oneri finanziari	2.925.478,89	2.256.161,21	669.317,68
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	125,28	-125,28
	Svalutazioni	1.365,96	0,00	1.365,96
	Risultato della gestione operativa	604.995,62	1.031.991,14	-426.995,52
E	proventi straordinari	1.345.980,08	3.251.081,85	-1.905.101,77
E	oneri straordinari	697.467,93	19.342,57	678.125,36
	Risultato prima delle imposte	1.253.507,77	4.263.730,42	-3.010.222,65
	Imposte	1.031.088,11	1.125.382,06	-94.293,95
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	222.419,66	3.138.348,36	-2.915.928,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-437.824,90	2.266.541,84	-2.704.366,74
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	660.244,56	871.806,52	-211.561,96

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Rovato:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di ROVATO 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	52.238.916,54	15.019.584,52	37.219.332,02
B	componenti negativi della gestione	49.850.344,91	17.498.448,65	32.351.896,26
	Risultato della gestione	2.388.571,63	-2.478.864,13	4.867.435,76
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.143.268,84	609.012,69	534.256,15
	oneri finanziari	2.925.478,89	124.532,65	2.800.946,24
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	1.365,96	0,00	1.365,96
	Risultato della gestione operativa	604.995,62	-1.994.384,09	2.599.379,71
E	proventi straordinari	1.345.980,08	1.345.980,08	0,00
E	oneri straordinari	697.467,93	697.467,93	0,00
	Risultato prima delle imposte	1.253.507,77	-1.345.871,94	2.599.379,71
	Imposte	1.031.088,11	201.055,69	830.032,42
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	222.419,66	-1.546.927,63	1.769.347,29
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-437.824,90	-1.546.927,63	1.109.102,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TI	660.244,56	0,00	660.244,56

L'Organo di revisione rileva che il peggioramento del risultato prima delle imposte dell'anno 2024 è dovuto sostanzialmente ad un incremento degli oneri finanziari di Cogeme Spa ed alla riduzione dei proventi straordinari del Comune, in quanto lo stesso nell'anno 2023 aveva conseguito una plusvalenza straordinaria derivante dall'alienazione della Farmacia Comunale.

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2024
proventi da tributi	€ 8.807.378,52	€ 19.228,67	€ 8.788.149,85
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 31.973.969,11	€ 22.151,38	€ 31.951.817,73
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.826.758,03	€ 1.379,32	€ 1.825.378,71
Totale	€ 42.608.105,66	€ 42.759,37	€ 42.565.346,29

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2024
Prestazioni di servizi	€ 20.684.249,14	€ 21.901,41	€ 20.662.347,73
oneri diversi di gestione	€ 924.667,28	€ 20.857,96	€ 903.809,32
Totale	€ 21.608.916,42	€ 42.759,37	€ 21.566.157,05

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Rovato;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Comune di Rovato è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Comune di Rovato rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Rovato ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Rovato, 15/09/2025

MENNUCCI L'Organo di Revisione
BRUNO

FLAVIO

15.09.2025

09:35:54

GMT+02:00

Dott. Bruno Flavio Mennucci



Firmato digitalmente da:
CESARE MARIO LISSONI
Data: 15/09/2025 10:15:54

Dott. Cesare Mario Lissoni

Rag. Cinzia Zerilli

Firmato digitalmente da:

ZERILLI CINZIA

Firmato il 15/09/2025 09:54

Seriele Certificato: 2184009

Valido da 10/02/2023 al 10/02/2026

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Documento sottoscritto





CITTA' DI ROVATO

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

relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Favorevole

Data 12/09/2025

Il Dirigente/Funzionario delegato

GALLONE GIUSEPPE
(Firmato digitalmente)



CITTA' DI ROVATO

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

relativo alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente per oggetto: Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredata dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.

Favorevole

Data 12/09/2025

*Il Dirigente/Funzionario delegato
GALLONE GIUSEPPE
(Firmato digitalmente)*

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2024	SALDO 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1 Proventi da tributi		8.788.149,85	8.593.109,85
2 Proventi da fondi perequativi		1.244.504,50	1.066.305,93
3 Proventi da trasferimenti e contributi		7.224.335,21	7.396.642,20
a Proventi da trasferimenti correnti		6.875.330,16	7.331.240,72
b Quota annuale di contributi agli investimenti		60.941,48	65.401,48
c Contributi agli investimenti		288.063,57	0,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		31.951.817,73	29.242.937,12
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		778.088,51	780.728,63
b Ricavi della vendita di beni		2.834,34	842.884,64
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		31.170.894,88	27.619.323,85
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		7.323,12	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		146.103,16	88.323,93
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.051.304,26	1.436.637,03
8 Altri ricavi e proventi diversi		1.825.378,71	1.838.591,14
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		52.238.916,54	49.662.547,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		5.623.388,39	2.737.130,10
10 Prestazioni di servizi		20.662.347,73	22.638.296,10
11 Utilizzo beni di terzi		1.247.047,37	1.171.390,02
12 Trasferimenti e contributi		2.102.468,27	1.931.402,63
a Trasferimenti correnti		1.743.085,18	1.407.829,05
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		70.000,00	140.000,00
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti		289.383,09	383.573,58
13 Personale		8.124.685,22	7.730.649,54
14 Ammortamenti e svalutazioni		11.017.000,99	9.702.284,31
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		336.785,97	287.233,18
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		9.482.518,58	8.232.842,69
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	1.265,76
d Svalutazione dei crediti		1.197.696,44	1.180.942,68
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		15.077,35	83.100,96
16 Accantonamenti per rischi		0,00	0,00
17 Altri accantonamenti		154.520,27	76.922,32
18 Oneri diversi di gestione		903.809,32	1.261.567,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		49.850.344,91	47.332.743,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.388.571,63	2.329.803,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19 Proventi da partecipazioni		810.234,04	764.528,68
a da società controllate		0,00	0,00
b da società partecipate		0,00	0,00
c da altri soggetti		810.234,04	764.528,68
20 Altri proventi finanziari		333.034,80	193.694,97
Totale proventi finanziari		1.143.268,84	958.223,65
<i>Oneri finanziari</i>			
21 Interessi ed altri oneri finanziari		2.925.478,89	2.256.161,21
a Interessi passivi		124.532,65	132.980,50
b Altri oneri finanziari		2.800.946,24	2.123.180,71
Totale oneri finanziari		2.925.478,89	2.256.161,21
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(1.782.210,05)	(1.297.937,56)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22 Rivalutazioni		0,00	125,28
23 Svalutazioni		1.365,96	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		(1.365,96)	125,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24 Proventi straordinari		1.345.980,08	3.251.081,85
a Proventi da permessi di costruire		678.719,13	479.617,40
b Proventi da trasferimenti in conto capitale		168.381,30	360,00
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		470.750,49	628.032,65
d Plusvalenze patrimoniali		28.129,16	2.143.071,80
e Altri proventi straordinari		0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.345.980,08	3.251.081,85
25 Oneri straordinari		697.467,93	19.342,57
a Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		696.265,48	15.243,55
c Minusvalenze patrimoniali		1.202,45	4.099,02
d Altri oneri straordinari		0,00	0,00
Totale oneri straordinari		697.467,93	19.342,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		648.512,15	3.231.739,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.253.507,77	4.263.730,42
26 Imposte (*)		1.031.088,11	1.125.382,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		222.419,66	3.138.348,36
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		(437.824,90)	2.266.541,84
28 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		660.244,56	871.806,52

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2024	SALDO 2023
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	8.909,29	16.451,65
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.485,68	9.323,07
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	512.313,55	423.441,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	204.455,94	239.499,00
5	avviamento	532.104,56	569.622,41
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	815.584,30	562.204,92
9	altre	207.676,59	236.654,80
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.288.529,91	2.057.197,75
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	36.681.175,28	36.313.215,79
1.1	Terreni	600.035,21	470.900,58
1.2	Fabbricati	3.688.318,17	3.595.697,51
1.3	Infrastrutture	28.854.193,49	28.707.989,29
1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.297.008,24	138.709.079,54
2.1	Terreni	19.784.889,30	19.729.179,65
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	52.800.409,72	47.949.192,79
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	68.792.460,39	66.482.093,33
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.473.709,71	2.202.775,24
2.5	Mezzi di trasporto	115.635,44	123.092,74
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.988,90	37.509,93
2.7	Mobili e arredi	114.137,58	129.456,00
2.8	Infrastrutture	837.700,59	771.393,37
2.99	Altri beni materiali	1.358.076,61	1.284.386,49
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.379.187,80	12.988.618,40
	Totale immobilizzazioni materiali	195.357.371,32	188.010.913,73
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	9.689.488,18	9.364.863,77
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	9.689.488,18	9.364.863,77
2	Crediti verso	84.211,28	83.718,64
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	84.211,28	83.718,64
3	Altri titoli	3.523.055,37	4.374.313,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	13.296.754,83	13.822.895,41
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	210.942.656,06	203.891.006,89
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
		1.541.116,56	1.411.251,36
		1.541.116,56	1.411.251,36
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.438.555,34	2.648.356,21
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.433.785,75	2.643.586,62
c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	4.769,59
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.793.124,83	2.006.740,42
a	verso amministrazioni pubbliche	7.793.124,83	2.006.740,42
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	22.655.404,33	20.007.832,78
4	Altri Crediti	4.583.155,78	3.754.231,02
a	verso l'erario	2.007.913,34	1.754.181,03
b	per attività svolta per c/terzi	100.132,33	102.140,21
c	altri	2.475.110,11	1.897.909,78
	Totale crediti	37.470.240,28	28.417.160,43
III	<u>ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.693.137,46	7.610.426,24
a	Istituto tesoriere	(374.121,30)	(278.918,78)
b	presso Banca d'Italia	6.067.258,76	7.889.345,02

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2024	SALDO 2023
2	Altri depositi bancari e postali	4.460.721,31	8.634.683,62
3	Denaro e valori in cassa	2.101,61	1.713,55
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	16.246.823,41
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	46.075.235,20
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	606.815,02	341.622,60
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	341.622,60
		TOTALE DELL'ATTIVO	250.307.864,69
		260.716.788,30	

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

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

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2024

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2024	SALDO 2023
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve	105.645.411,80	103.492.091,70
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	14.611.472,49	13.405.743,19
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	64.547.307,66	64.984.309,14
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	<i>f altre riserve disponibili</i>	26.486.631,65	25.102.039,37
III	Risultato economico dell'esercizio	(437.824,90)	2.266.541,84
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	4.030.387,30	3.264.575,31
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo	118.186.953,81	117.972.188,46
VI	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	7.151.598,19	6.401.847,43
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	660.244,56	871.806,52
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	7.811.842,75	7.273.653,95
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	125.998.796,56	125.245.842,41
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	17.202,29	12.702,29
2	per imposte	845.533,30	1.049.835,24
3	altri	3.812.220,80	3.845.851,20
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.674.956,39	4.908.388,73
		298.595,67	353.012,67
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	298.595,67
			353.012,67
I	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	64.360.503,92	62.937.168,04
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	1.411.132,17	1.545.525,71
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	60.907.949,49	58.814.231,32
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.041.422,26	2.577.411,01
2	Debiti verso fornitori	11.984.866,50	10.448.584,00
3	Acconti	7.643.117,40	4.446.765,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi	585.262,25	710.699,54
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	242.525,17	581.176,96
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	342.737,08	129.522,58
5	altri debiti	9.011.285,71	12.368.584,15
a	<i>tributari</i>	819.217,72	941.542,81
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	401.753,45	351.295,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	72.418,56
d	<i>altri</i>	7.790.314,54	11.003.327,78
	TOTALE DEBITI (D)	93.585.035,78	90.911.801,23
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	642.281,50	406.799,92
II	Risconti passivi	35.517.122,40	28.482.019,73
1	Contributi agli investimenti	34.943.156,31	28.051.400,07
a	<i>da amministrazioni pubbliche</i>	15.787.260,38	8.687.498,20
b	<i>da altri soggetti</i>	19.155.895,93	19.363.901,87
2	Concessioni pluriennali	2.234,76	0,00
3	Altri risconti passivi	571.731,33	430.619,66
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	36.159.403,90	28.888.819,65
	TOTALE DEL PASSIVO	260.716.788,30	250.307.864,69
I	CONTI D'ORDINE		
1	Impegni su esercizi futuri	17.114.414,99	7.821.047,03
2	beni di terzi in uso	3.181,37	3.181,37
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	17.117.596,36	7.824.228,40

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

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



COMUNE DI ROVATO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

ESERCIZIO 2024

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dagli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 147-quater del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predisponde e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio finanziario 2024, corredata della presente "Relazione sulla Gestione Consolidata".

Il Bilancio Consolidato è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica" e, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, rileva gli effetti delle transazioni poste in essere con soggetti esterni al gruppo stesso.

La situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico rappresentati sono, quindi, relativi alla complessiva attività di un'unica entità economica, tuttavia composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il Bilancio Consolidato è inoltre:

- predisposto con riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, nell'ambito del proprio Gruppo Amministrazione Pubblica ed escludendo le partecipazioni risultante irrilevanti secondo i limiti individuati dal principio contabile;
- composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2024;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo proroghe ministeriali.

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

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	5
1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE.....	5
1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	7
2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	8
2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE.....	8
2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO.....	10
2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	11
3 - CONSOLIDAMENTO.....	12
3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE.....	12
STATO PATRIMONIALE.....	13
CONTO ECONOMICO.....	17
3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	19
3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA.....	20
PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI.....	21
RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE.....	25
RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO.....	27
3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	29
DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO.....	29
ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE.....	30
CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO.....	31
PROSPETTI ANALITICI.....	34
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	35
STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO.....	38
STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO.....	42
CONCLUSIONE.....	45

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

1 - GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

1.1 CRITERI DI INDIVIDUAZIONE

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

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

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

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

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

1.2 COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

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

La Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica nell'ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 composto dal seguente elenco di soggetti:

Denominazione	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
COGEME S.P.A	00298360173	VIA XXV APRILE 18	COGEMESPA.AGA@CERT.COGEDE.NET	Società per azioni		21,67500%

2 - AREA DI CONSOLIDAMENTO

2.1 CRITERI DI COMPOSIZIONE

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

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

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

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 COMPOSIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Capitale Sociale	Metodo di Consolidamento
COGEME S.P.A	946.850,14	21,67500%	4.216.000,00	Proporzionale

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

Denominazione	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione	Motivazione di Esclusione

3 - CONSOLIDAMENTO

3.1 CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato, redatti secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e dall'allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 sono:

- ***Chiarezza e Veridicità:*** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- ***Uniformità:*** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- ***Continuità:*** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- ***Contemporaneità:*** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- ***Competenza:*** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, nei paragrafi successivi sono riportati i criteri di valutazione utilizzati nelle operazioni di consolidamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

STATO PATRIMONIALE

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità Finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali applicati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Sono riportati di seguito i criteri di valutazione applicati alle principali voci dello Stato Patrimoniale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	da 20 - 33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti, software	da 5,56 - 33,3%
Altre immobilizzazioni	da 10 - 20%

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	6.515,07	6.515,07	117,87	117,87	-6.397,20	0,005%
COGEME S.P.A	9.461.487,00	2.050.682,68	10.557.841,00	2.288.412,04	1.096.354,00	99,995%
Totale Immobilizzazioni Immateriali	9.468.002,07	2.057.197,75	10.557.958,87	2.288.529,91	1.089.956,80	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2024 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I coefficienti di ammortamento applicati al Bilancio sono i seguenti:

Tipologia di beni	Coefficienti di ammortamento
Terreni	da 0 - 2%
Fabbricati	da 2 - 5,75%
Impianti e macchinari	da 3,33 - 25%

Attrezzature industriali e commerciali	da 5 - 20%
Mezzi di trasporto	da 5- 25%
Macchine per ufficio e hardware	da 12 - 25%
Mobili e arredi	da 10 - 15%
Altri Beni	da 2 - 20%

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	95.472.086,88	95.472.086,88	99.568.346,79	99.568.346,79	4.096.259,91	50,967%
COGEME S.P.A	426.957.769,00	92.538.826,85	441.933.216,00	95.789.024,53	14.975.447,00	49,033%
Totale Immobilizzazioni Materiali	522.429.855,88	188.010.913,73	541.501.562,79	195.357.371,32	19.071.706,91	100,000%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	946.850,14	946.850,14	946.850,14	946.850,14	0,00	6,648%
COGEME S.P.A	63.776.393,00	13.822.895,41	61.346.043,00	13.296.754,83	-2.430.350,00	93,352%
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	64.723.243,14	14.769.745,55	62.292.893,14	14.243.604,97	-2.430.350,00	100,000%

CREDITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la corrispondenza della consistenza dei crediti al 31/12/2024 con il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio al netto del Fondo Svalutazione crediti.

Per i soggetti in contabilità civilistica, i crediti sono indicati al valore nominale, che corrisponde a quello del presumibile realizzo.

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	4.968.714,74	4.968.714,74	10.683.601,33	10.683.601,33	5.714.886,59	28,504%
COGEME S.P.A	108.223.671,00	23.456.398,45	123.631.379,00	26.797.101,41	15.407.708,00	71,496%
Totale Crediti	113.192.385,74	28.425.113,19	134.314.980,33	37.480.702,74	21.122.594,59	100,000%

DEBITI

Per i soggetti in contabilità finanziaria è stata verificata la consistenza dei debiti al 31/12/2024 con il totale dei residui passivi risultanti dal Conto del Bilancio.

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	6.835.597,14	6.835.597,14	7.600.231,13	7.600.231,13	764.633,99	8,122%
COGEME S.P.A	387.949.418,00	84.084.156,85	396.656.365,00	85.975.267,11	8.706.947,00	91,878%
Totale Debiti	394.785.015,14	90.919.753,99	404.256.596,13	93.575.498,24	9.471.580,99	100,000%

RATEI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,000%

RATEI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	340.044,00	340.044,00	501.394,00	501.394,00	161.350,00	78,065%
COGEME S.P.A	308.000,00	66.755,92	650.000,00	140.887,50	342.000,00	21,935%
Totale Ratei Passivi	648.044,00	406.799,92	1.151.394,00	642.281,50	503.350,00	100,000%

RISCONTI ATTIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	66.741,66	66.741,66	50.278,83	50.278,83	-16.462,83	8,286%
COGEME S.P.A	1.268.252,00	274.880,94	2.567.641,00	556.536,19	1.299.389,00	91,714%
Totale Risconti Attivi	1.334.993,66	341.622,60	2.617.919,83	606.815,02	1.282.926,17	100,000%

RISCONTI PASSIVI

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

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	9.206.588,98	9.206.588,98	16.376.975,29	16.376.975,29	7.170.386,31	46,110%
COGEME S.P.A.	88.933.426,00	19.275.430,75	88.305.177,00	19.140.147,11	-628.249,00	53,890%
Totale Risconti Passivi	98.140.014,98	28.482.019,73	104.682.152,29	35.517.122,40	6.542.137,31	100,000%

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Si precisa inoltre che, per le altre poste del bilancio, sono comunque stati utilizzati i criteri di valutazione previsti dalla normativa vigente, in particolare:

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto (comprensivo di tutti gli oneri di diretta e indiretta imputazione) ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato (secondo quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53)

Disponibilità liquide: i depositi bancari, postali e gli assegni, costituendo crediti, sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo; il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale, mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Fondi rischi: la valutazione è stata operata sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione, in conformità di quanto previsto dall'OIC 31 par. 19.

Tfr: la valutazione è stata effettuata in base alla normativa vigente, soggetta a rivalutazione legale e detraendo le anticipazioni già corrisposte.

CONTO ECONOMICO

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

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	14.884.090,94	14.884.090,94	15.019.584,52	15.019.584,52	135.493,58	28,728%
COGEME S.P.A	160.643.983,00	34.817.976,87	171.912.763,00	37.262.091,39	11.268.780,00	71,272%
Totale Componenti Positivi della Gestione	175.528.073,94	49.702.067,81	186.932.347,52	52.281.675,91	11.404.273,58	100,000%

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	17.602.040,30	17.602.040,30	17.498.448,65	17.498.448,65	-103.591,65	35,072%
COGEME S.P.A	137.354.545,00	29.770.224,09	149.456.312,00	32.394.655,63	12.101.767,00	64,928%
Totale Componenti Negativi della Gestione	154.956.585,30	47.372.264,39	166.954.760,65	49.893.104,28	11.998.175,35	100,000%

PROVENTI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	604.295,54	604.295,54	609.012,69	609.012,69	4.717,15	34,756%
COGEME S.P.A	4.421.043,00	958.216,86	5.274.562,00	1.143.261,31	853.519,00	65,244%
Totale Proventi Finanziari	5.025.338,54	1.562.512,40	5.883.574,69	1.752.274,00	858.236,15	100,000%

ONERI FINANZIARI

Soggetto	Importo Rendiconto 2023	Importo in Consolidamento 2023	Importo Rendiconto 2024	Importo in Consolidamento 2024	Variazione Rendiconto	Percentuale sul totale in Consolidamento
COMUNE DI ROVATO	132.980,50	132.980,50	124.532,65	124.532,65	-8.447,85	4,257%
COGEME S.P.A	9.795.980,00	2.123.180,71	12.922.474,00	2.800.946,24	3.126.494,00	95,743%
Totale Oneri Finanziari	9.928.960,50	2.256.161,21	13.047.006,65	2.925.478,89	3.118.046,15	100,000%

PROVENTI STRAORDINARI

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

	2023	2023	2024	2024	Consolidamento	
COMUNE DI ROVATO	3.251.081,85	3.251.081,85	1.345.980,08	1.345.980,08	-1.905.101,77	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Proventi Straordinari	3.251.081,85	3.251.081,85	1.345.980,08	1.345.980,08	-1.905.101,77	100,000%

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo Rendiconto 2023</i>	<i>Importo in Consolidamento 2023</i>	<i>Importo Rendiconto 2024</i>	<i>Importo in Consolidamento 2024</i>	<i>Variazione Rendiconto</i>	<i>Percentuale sul totale in Consolidamento</i>
COMUNE DI ROVATO	19.342,57	19.342,57	697.467,93	697.467,93	678.125,36	100,000%
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
Totale Oneri Straordinari	19.342,57	19.342,57	697.467,93	697.467,93	678.125,36	100,000%

3.2 OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

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

Per i comuni le operazioni di pre-consolidamento si rendono genericamente necessarie laddove si riscontrino “disallineamenti temporali” nelle registrazioni di costi/ricavi, debiti/crediti.

Nel nostro bilancio consolidato tali operazioni non si sono resse necessarie.

3.3 OPERAZIONI DI RETTIFICA

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

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

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

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

PROSPETTO DETTAGLIATO DELLE ELISIONI E DELLE ELIMINAZIONI

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	Percentuale di applicazione	Importo in consolidamento	Descrizione
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-5.136,78	21,67500%	-1.113,39	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-5.136,78	21,67500%	-1.113,39	INCASSI TARI 2024 COMUNE DI ROVATO DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-921,20	21,67500%	-199,67	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-921,20	21,67500%	-199,67	INCASSI TARI 2024 COMUNE DI ROVATO DA COGEME ENERGIA SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-387,00	21,67500%	-83,88	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-387,00	21,67500%	-83,88	INCASSI CUP 2024 COMUNE DI ROVATO DA COGEME ENERGIA SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-8.656,00	21,67500%	-1.876,18	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-8.656,00	21,67500%	-1.876,18	INCASSI IMU 2024 COMUNE DI ROVATO DA ACQUE BRESCIANE SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-62.354,00	21,67500%	-13.515,22	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-62.354,00	21,67500%	-13.515,22	INCASSI IMU 2024 COMUNE DI ROVATO DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 1 Proventi da tributi	-11.258,60	21,67500%	-2.440,30	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-11.258,60	21,67500%	-2.440,30	INCASSI TARI 2024 COMUNE DI ROVATO DA ACQUE BRESCIANE SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-268,00	21,67500%	-58,08	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-268,00	21,67500%	-58,08	INCASSI DIRITTI SEGRETERIA COMUNE DI ROVATO DA COGEME SPA

Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-885,24	21,67500%	-191,87	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-885,24	21,67500%	-191,87	INCASSI ABBONAMENTO PARCHEGGI COMUNE DI ROVATO DA ACQUE BRESCIANE SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.636,36	21,67500%	-354,68	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.636,36	21,67500%	-354,68	INCASSI COMUNE DI ROVATO PARTECIPAZIONE MANIF. "GALA' MANZO ALL'OLIO" DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.000,00	21,67500%	-216,75	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.000,00	21,67500%	-216,75	INCASSI COMUNE DI ROVATO SPONSORIZZAZIONE MANIF. "MANZO ALL'OLIO" DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.000,00	21,67500%	-216,75	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.000,00	21,67500%	-216,75	INCASSI COMUNE DI ROVATO SPONSORIZZAZIONE MANIF. "LOMBARDIA CARNE" DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.363,64	21,67500%	-295,56	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.363,64	21,67500%	-295,56	INCASSI COMUNE DI ROVATO PARTECIPAZIONE MANIF. "KM MANZO ALL'OLIO" DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	-1.363,64	21,67500%	-295,56	COGEME S.P.A	CE B) 18 Oneri diversi di gestione	-1.363,64	21,67500%	-295,56	INCASSI COMUNE DI ROVATO PARTECIPAZIONE MANIF. "KM MANZO ALL'OLIO" DA ACQUE BRESCIANE SRL
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-7.263,70	21,67500%	-1.574,40	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di	-7.263,70	21,67500%	-1.574,40	FATTURE DA EMETTERE AL COMUNE DI

							servizi				ROVATO DA ACQUE BRESCIANE SRL PER SERVIZIO IDRICO
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-35.450,55	21,67500%	-7.683,90	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-35.450,55	21,67500%	-7.683,90	PAGAMENTI COMUNE DI ROVATO A ACQUE BRESCIANE SRL PER SERVIZIO IDRICO
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-21.005,98	21,67500%	-4.553,04	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-21.005,98	21,67500%	-4.553,04	FATTURE DA EMETTERE AL COMUNE DI ROVATO DA COGEME ENERGIA SRL PER MANUTENZ. IMPIANTI CALORE
Elisione	COMUNE DI ROVATO	CE B) 10 Prestazioni di servizi	-37.324,28	21,67500%	-8.090,03	COGEME S.P.A	CE A) 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-37.324,28	21,67500%	-8.090,03	PAGAMENTI COMUNE DI ROVATO A COGEME ENERGIA SRL PER MANUTENZ. IMPIANTI CALORE
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	CE C) 19 b da societa partecipate	-609.005,16		-609.005,16						INCASSI COMUNE DI ROVATO DIVIDENDI 2023 DA COGEME SPA
Elisione	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-7.263,70	21,67500%	-1.574,40	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-7.263,70	21,67500%	-1.574,40	FATTURE DA EMETTERE AL COMUNE DI ROVATO DA ACQUE BRESCIANE SRL PER SERVIZIO IDRICO
Elisione	COMUNE DI ROVATO	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-21.005,98	21,67500%	-4.553,04	COGEME S.P.A	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-21.005,98	21,67500%	-4.553,04	FATTURE DA EMETTERE AL COMUNE DI ROVATO DA COGEME ENERGIA SRL PER

											MANUTENZ. IMPIANTI CALORE
Eliminazione	COMUNE DI ROVATO	PP A) IV Risultato economico di esercizi precedenti	609.005,16		609.005,16						INCASSI COMUNE DI ROVATO DIVIDENDI 2023 DA COGEME SPA
Elisione	COGEME S.P.A	PP D) 2 Debiti verso fornitori	-20.000,00	21,6750%	-4.335,00	COMUNE DI ROVATO	PA C) II 3 Verso clienti ed utenti	-20.000,00	21,6750%	-4.335,00	STORNO CREDITO /DEBITO AFFITTO PARCHEGGIO VIA MEZZANA A COGEME SPA
Eliminazione	COGEME S.P.A	PP D) 2 Debiti verso fornitori	20.000,00		20.000,00						STORNO CREDITO /DEBITO AFFITTO PARCHEGGIO VIA MEZZANA A COGEME SPA
Eliminazione	COGEME S.P.A	PP A) IV Risultato economico di esercizi precedenti	-20.000,00		-20.000,00						STORNO CREDITO /DEBITO AFFITTO PARCHEGGIO VIA MEZZANA A COGEME SPA

RETTIFICHE ALLO STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	117,87	0,00	0,00	0,00	117,87
COGEME S.P.A	2.288.412,04	0,00	0,00	0,00	2.288.412,04
Totale Immobilizzazioni Immateriali	2.288.529,91	0,00	0,00	0,00	2.288.529,91

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	99.568.346,79	0,00	0,00	0,00	99.568.346,79
COGEME S.P.A	95.789.024,53	0,00	0,00	0,00	95.789.024,53
Totale Immobilizzazioni Materiali	195.357.371,32	0,00	0,00	0,00	195.357.371,32

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	946.850,14	0,00	0,00	0,00	946.850,14
COGEME S.P.A	13.296.754,83	0,00	0,00	-946.850,14	12.349.904,69
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	14.243.604,97	0,00	0,00	-946.850,14	13.296.754,83

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

CREDITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	10.683.601,33	-4.335,00	0,00	0,00	10.679.266,33
COGEME S.P.A	26.797.101,41	-6.127,44	0,00	0,00	26.790.973,97
Totale Crediti	37.480.702,74	-10.462,44	0,00	0,00	37.470.240,30

DEBITI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	7.600.231,13	-6.127,44	0,00	0,00	7.594.103,69
COGEME S.P.A	85.975.267,11	-4.335,00	20.000,00	0,00	85.990.932,11
Totale Debiti	93.575.498,24	-10.462,44	20.000,00	0,00	93.585.035,80

RATEI ATTIVI

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

RATEI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	501.394,00	0,00	0,00	0,00	501.394,00
COGEME S.P.A	140.887,50	0,00	0,00	0,00	140.887,50
Totale Ratei Passivi	642.281,50	0,00	0,00	0,00	642.281,50

RISCONTI ATTIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	50.278,83	0,00	0,00	0,00	50.278,83
COGEME S.P.A	556.536,19	0,00	0,00	0,00	556.536,19
Totale Risconti Attivi	606.815,02	0,00	0,00	0,00	606.815,02

RISCONTI PASSIVI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	16.376.975,29	0,00	0,00	0,00	16.376.975,29
COGEME S.P.A	19.140.147,11	0,00	0,00	0,00	19.140.147,11
Totale Risconti Passivi	35.517.122,40	0,00	0,00	0,00	35.517.122,40

RETTIFICHE AL CONTO ECONOMICO

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

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	15.019.584,52	-20.857,89	0,00	0,00	14.998.726,63
COGEME S.P.A	37.262.091,39	-21.901,37	0,00	0,00	37.240.190,02
Totale Componenti Positivi della Gestione	52.281.675,91	-42.759,26	0,00	0,00	52.238.916,65

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	17.498.448,65	-21.901,37	0,00	0,00	17.476.547,28
COGEME S.P.A	32.394.655,63	-20.857,89	0,00	0,00	32.373.797,74
Totale Componenti Negativi della Gestione	49.893.104,28	-42.759,26	0,00	0,00	49.850.345,02

PROVENTI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	609.012,69	0,00	-609.005,16	0,00	7,53
COGEME S.P.A	1.143.261,31	0,00	0,00	0,00	1.143.261,31
Totale Proventi Finanziari	1.752.274,00	0,00	-609.005,16	0,00	1.143.268,84

ONERI FINANZIARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	124.532,65	0,00	0,00	0,00	124.532,65
COGEME S.P.A	2.800.946,24	0,00	0,00	0,00	2.800.946,24
Totale Oneri Finanziari	2.925.478,89	0,00	0,00	0,00	2.925.478,89

PROVENTI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	1.345.980,08	0,00	0,00	0,00	1.345.980,08
COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Proventi Straordinari	1.345.980,08	0,00	0,00	0,00	1.345.980,08

ONERI STRAORDINARI

<i>Soggetto</i>	<i>Importo in Consolidamento</i>	<i>Elisioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Operazioni di Consolidamento</i>	<i>Importo Consolidato</i>
COMUNE DI ROVATO	697.467,93	0,00	0,00	0,00	697.467,93

COGEME S.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Oneri Straordinari	697.467,93	0,00	0,00	0,00	697.467,93

3.4 OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

DEFINIZIONE DEL RISULTATO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO

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

<i>Soggetto</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Importo Rendiconto 2024 (A)</i>	<i>Percentuale di consolidamento (B)</i>	<i>Importo in consolidamento (C= A * B)</i>	<i>Elisioni (D)</i>	<i>Eliminazioni (E)</i>	<i>Importo Consolidato (F=C+D+E)</i>	<i>Percentuale di pertinenza terzi (G)</i>	<i>Pertinenza di terzi (H=C*G)</i>
COMUNE DI ROVATO		-1.546.927,63		-1.546.927,63	1.043,48	-609.005,16	-2.154.889,31		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	10.972.791,00	21,67500%	2.378.352,45	-1.043,48	0,00	2.377.308,97		0,00
TOTALE RISULTATO ECONOMICO		9.425.863,37		831.424,82	0,00	-609.005,16	222.419,66		0,00

ELISIONE DEGLI IMPORTI DI PARTECIPAZIONE

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

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

<i>Partecipazioni in Imprese Controllate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa*</i>
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>				
<i>Partecipazioni in Imprese Partecipate</i>	<i>Importo di partecipazione</i>	<i>Patrimonio Netto in consolidamento</i>	<i>Differenza positiva</i>	<i>Differenza negativa*</i>
COGEME S.P.A	946.850,14	25.270.086,59	0,00	24.323.236,45
Totale Operazioni sulle Partecipazioni in Imprese Partecipate	946.850,14	25.270.086,59	0,00	24.323.236,45
Totale Operazioni sulle Immobilizzazioni Finanziarie	946.850,14	25.270.086,59	0,00	24.323.236,45

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

CONSOLIDAMENTO DEL PATRIMONIO NETTO

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

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

FONDO DI DOTAZIONE

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

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2024	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		8.948.979,61		8.948.979,61	0,00	0,00	8.948.979,61		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	4.216.000,00	21,67500%	913.818,00	0,00	0,00	913.818,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							*-913.818,00		
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE		13.164.979,61		9.862.797,61	0,00	0,00			

RISERVE

Dal Rendiconto 2021 le Riserve sono suddivise in 3 voci:

1) Riserve positive

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2024	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		81.289.143,21		81.289.143,21	0,00	0,00	81.289.143,21		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	112.370.328,00	21,67500%	24.356.268,59	0,00	0,00	24.356.268,59		0,00

CONSOLIDAMENTO							0,00		
TOTALE RISERVE		193.659.471,21		105.645.411,80	0,00	0,00	105.645.411,80		0,00

2) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

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

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2024	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		3.474.414,28		3.474.414,28	0,00	609.005,16	4.083.419,44		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67500%	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							-33.032,14		
TOTALE RISERVE		3.474.414,28		3.474.414,28	0,00	589.005,16	4.030.387,30		0,00

3) Riserve negative per beni indisponibili

Soggetto	Metodo di consolidamento	Importo Rendiconto 2024	Percentuale di consolidamento	Importo in consolidamento	Elisioni	Eliminazioni	Importo Consolidato	Percentuale di pertinenza terzi	Pertinenza di terzi
COMUNE DI ROVATO		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
COGEME S.P.A	Proporzionale	0,00	21,67500%	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CONSOLIDAMENTO							0,00		
TOTALE RISERVE		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

PATRIMONIO NETTO

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

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

		(A)			Consolidamento (D)	(E=A+B+C-D)	pertinenza terzi (F)	Riserve di pertinenza terzi (G)	Netto di pertinenza terzi (H=F+G)
COMUNE DI ROVATO		92.165.609,47	1.043,48	0,00	0,00	92.166.652,95	0,00	0,00	0,00
COGEME S.P.A.	Proporzionale	34.800.037,23	-1.043,48	-20.000,00	946.850,14	33.832.143,61	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		126.965.646,70	0,00	-20.000,00	946.850,14	125.998.796,56	0,00	0,00	0,00

PROSPETTI ANALITICI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67500%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2024	Importo Consolidato 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	8.807.378,52	0,00	8.807.378,52	-19.228,67	0,00	0,00	8.788.149,85	8.593.109,85
2	Proventi da fondi perequativi	1.244.504,50	0,00	1.244.504,50	0,00	0,00	0,00	1.244.504,50	1.066.305,93
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.602.333,75	5.622.001,46	7.224.335,21	0,00	0,00	0,00	7.224.335,21	7.396.642,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.253.328,70	5.622.001,46	6.875.330,16	0,00	0,00	0,00	6.875.330,16	7.331.240,72
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	60.941,48	0,00	60.941,48	0,00	0,00	0,00	60.941,48	65.401,48
c	Contributi agli investimenti	288.063,57	0,00	288.063,57	0,00	0,00	0,00	288.063,57	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.197.967,99	29.776.001,12	31.973.969,11	-22.151,38	0,00	0,00	31.951.817,73	29.242.937,12
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.088,51	0,00	778.088,51	0,00	0,00	0,00	778.088,51	780.728,63
b	Ricavi della vendita di beni	2.834,34	0,00	2.834,34	0,00	0,00	0,00	2.834,34	842.884,64
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.417.045,14	29.776.001,12	31.193.046,26	-22.151,38	0,00	0,00	31.170.894,88	27.619.323,85
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	7.323,12	7.323,12	0,00	0,00	0,00	7.323,12	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	146.103,16	146.103,16	0,00	0,00	0,00	146.103,16	88.323,93
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	1.051.304,26	1.051.304,26	0,00	0,00	0,00	1.051.304,26	1.436.637,03
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.167.399,76	659.358,27	1.826.758,03	-1.379,32	0,00	0,00	1.825.378,71	1.838.591,14
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.019.584,52	37.262.091,39	52.281.675,91	-42.759,37	0,00	0,00	52.238.916,54	49.662.547,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	227.605,87	5.395.782,52	5.623.388,39	0,00	0,00	0,00	5.623.388,39	2.737.130,10
10	Prestazioni di servizi	8.588.916,38	12.095.332,76	20.684.249,14	-21.901,41	0,00	0,00	20.662.347,73	22.638.296,10
11	Utilizzo beni di terzi	151.763,45	1.095.283,92	1.247.047,37	0,00	0,00	0,00	1.247.047,37	1.171.390,02
12	Trasferimenti e contributi	2.102.468,27	0,00	2.102.468,27	0,00	0,00	0,00	2.102.468,27	1.931.402,63
a	Trasferimenti correnti	1.743.085,18	0,00	1.743.085,18	0,00	0,00	0,00	1.743.085,18	1.407.829,05
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	140.000,00

	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	289.383,09	0,00	289.383,09	0,00	0,00	0,00	289.383,09	383.573,58
13		Personale	3.191.584,40	4.933.100,82	8.124.685,22	0,00	0,00	0,00	8.124.685,22	7.730.649,54
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.689.289,34	8.327.711,65	11.017.000,99	0,00	0,00	0,00	11.017.000,99	9.702.284,31
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.397,20	330.388,77	336.785,97	0,00	0,00	0,00	336.785,97	287.233,18
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.868.765,39	7.613.753,19	9.482.518,58	0,00	0,00	0,00	9.482.518,58	8.232.842,69
	<i>c</i>	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.265,76
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	814.126,75	383.569,69	1.197.696,44	0,00	0,00	0,00	1.197.696,44	1.180.942,68
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	15.077,35	15.077,35	0,00	0,00	0,00	15.077,35	83.100,96
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	97.936,38	56.583,89	154.520,27	0,00	0,00	0,00	154.520,27	76.922,32
18		Oneri diversi di gestione	448.884,56	475.782,72	924.667,28	-20.857,96	0,00	0,00	903.809,32	1.261.567,80
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.498.448,65	32.394.655,63	49.893.104,28	-42.759,37	0,00	0,00	49.850.344,91	47.332.743,78
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.478.864,13	4.867.435,76	2.388.571,63	0,00	0,00	0,00	2.388.571,63	2.329.803,42
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
		<i>Proventi finanziari</i>								
19		Proventi da partecipazioni	609.005,16	810.234,04	1.419.239,20	0,00	-609.005,16	0,00	810.234,04	764.528,68
	<i>a</i>	da societa controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i>	da societa partecipate	609.005,16	0,00	609.005,16	0,00	-609.005,16	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i>	da altri soggetti	0,00	810.234,04	810.234,04	0,00	0,00	0,00	810.234,04	764.528,68
20		Altri proventi finanziari	7,53	333.027,27	333.034,80	0,00	0,00	0,00	333.034,80	193.694,97
		Totale proventi finanziari	609.012,69	1.143.261,31	1.752.274,00	0,00	-609.005,16	0,00	1.143.268,84	958.223,65
		<i>Oneri finanziari</i>								
21		Interessi ed altri oneri finanziari	124.532,65	2.800.946,24	2.925.478,89	0,00	0,00	0,00	2.925.478,89	2.256.161,21
	<i>a</i>	Interessi passivi	124.532,65	0,00	124.532,65	0,00	0,00	0,00	124.532,65	132.980,50
	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	2.800.946,24	2.800.946,24	0,00	0,00	0,00	2.800.946,24	2.123.180,71
		Totale oneri finanziari	124.532,65	2.800.946,24	2.925.478,89	0,00	0,00	0,00	2.925.478,89	2.256.161,21
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	484.480,04	-1.657.684,93	-1.173.204,89	0,00	-609.005,16	0,00	-1.782.210,05	-1.297.937,56
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								

22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125,28
23	Svalutazioni	0,00	1.365,96	1.365,96	0,00	0,00	0,00	1.365,96	0,00	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-1.365,96	-1.365,96	0,00	0,00	0,00	-1.365,96	125,28	
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
24	Proventi straordinari	1.345.980,08	0,00	1.345.980,08	0,00	0,00	0,00	1.345.980,08	3.251.081,85	
a	Proventi da permessi di costruire	678.719,13	0,00	678.719,13	0,00	0,00	0,00	678.719,13	479.617,40	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	168.381,30	0,00	168.381,30	0,00	0,00	0,00	168.381,30	360,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	470.750,49	0,00	470.750,49	0,00	0,00	0,00	470.750,49	628.032,65	
d	Plusvalenze patrimoniali	28.129,16	0,00	28.129,16	0,00	0,00	0,00	28.129,16	2.143.071,80	
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale proventi straordinari	1.345.980,08	0,00	1.345.980,08	0,00	0,00	0,00	1.345.980,08	3.251.081,85	
25	Oneri straordinari	697.467,93	0,00	697.467,93	0,00	0,00	0,00	697.467,93	19.342,57	
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	696.265,48	0,00	696.265,48	0,00	0,00	0,00	696.265,48	15.243,55	
c	Minusvalenze patrimoniali	1.202,45	0,00	1.202,45	0,00	0,00	0,00	1.202,45	4.099,02	
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale oneri straordinari	697.467,93	0,00	697.467,93	0,00	0,00	0,00	697.467,93	19.342,57	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	648.512,15	0,00	648.512,15	0,00	0,00	0,00	648.512,15	3.231.739,28	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.345.871,94	3.208.384,87	1.862.512,93	0,00	-609.005,16	0,00	1.253.507,77	4.263.730,42	
26	Imposte (*)	201.055,69	830.032,42	1.031.088,11	0,00	0,00	0,00	1.031.088,11	1.125.382,06	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.546.927,63	2.378.352,45	831.424,82	0,00	-609.005,16	0,00	222.419,66	3.138.348,36	
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.546.927,63	1.718.107,89	171.180,26	0,00	-609.005,16	0,00	-437.824,90	2.266.541,84	
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	660.244,56	660.244,56	0,00	0,00	0,00	660.244,56	871.806,52	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

Voce di stampa			COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67500%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2024	Importo Consolidato 2023
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI								
I		Immobilizzazioni immateriali								
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	8.909,29	8.909,29	0,00	0,00	0,00	8.909,29	16.451,65
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	7.485,68	7.485,68	0,00	0,00	0,00	7.485,68	9.323,07
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	512.313,55	512.313,55	0,00	0,00	0,00	512.313,55	423.441,90
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	204.455,94	204.455,94	0,00	0,00	0,00	204.455,94	239.499,00
	5	avviamento	0,00	532.104,56	532.104,56	0,00	0,00	0,00	532.104,56	569.622,41
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	815.584,30	815.584,30	0,00	0,00	0,00	815.584,30	562.204,92
	9	altre	117,87	207.558,72	207.676,59	0,00	0,00	0,00	207.676,59	236.654,80
		Totale immobilizzazioni immateriali	117,87	2.288.412,04	2.288.529,91	0,00	0,00	0,00	2.288.529,91	2.057.197,75
		Immobilizzazioni materiali (3)								
II	1	Beni demaniali	36.681.175,28	0,00	36.681.175,28	0,00	0,00	0,00	36.681.175,28	36.313.215,79
	1.1	Terreni	600.035,21	0,00	600.035,21	0,00	0,00	0,00	600.035,21	470.900,58
	1.2	Fabbricati	3.688.318,17	0,00	3.688.318,17	0,00	0,00	0,00	3.688.318,17	3.595.697,51
	1.3	Infrastrutture	28.854.193,49	0,00	28.854.193,49	0,00	0,00	0,00	28.854.193,49	28.707.989,29
	1.9	Altri beni demaniali	3.538.628,41	0,00	3.538.628,41	0,00	0,00	0,00	3.538.628,41	3.538.628,41
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	60.985.370,06	85.311.638,18	146.297.008,24	0,00	0,00	0,00	146.297.008,24	138.709.079,54
	2.1	Terreni	18.565.992,64	1.218.896,66	19.784.889,30	0,00	0,00	0,00	19.784.889,30	19.729.179,65
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	39.801.711,51	12.998.698,21	52.800.409,72	0,00	0,00	0,00	52.800.409,72	47.949.192,79
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	2.3	Impianti e macchinari	113.203,25	68.679.257,14	68.792.460,39	0,00	0,00	0,00	68.792.460,39	66.482.093,33
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	794.195,24	1.679.514,47	2.473.709,71	0,00	0,00	0,00	2.473.709,71	2.202.775,24
	2.5	Mezzi di trasporto	115.635,44	0,00	115.635,44	0,00	0,00	0,00	115.635,44	123.092,74
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.988,90	0,00	19.988,90	0,00	0,00	0,00	19.988,90	37.509,93
	2.7	Mobili e arredi	114.137,58	0,00	114.137,58	0,00	0,00	0,00	114.137,58	129.456,00
	2.8	Infrastrutture	837.700,59	0,00	837.700,59	0,00	0,00	0,00	837.700,59	771.393,37
	2.99	Altri beni materiali	622.804,91	735.271,70	1.358.076,61	0,00	0,00	0,00	1.358.076,61	1.284.386,49
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.901.801,45	10.477.386,35	12.379.187,80	0,00	0,00	0,00	12.379.187,80	12.988.618,40
		Totale immobilizzazioni materiali	99.568.346,79	95.789.024,53	195.357.371,32	0,00	0,00	0,00	195.357.371,32	188.010.913,73
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>								
	1	Partecipazioni in	946.850,14	9.689.488,18	10.636.338,32	0,00	0,00	-946.850,14	9.689.488,18	9.364.863,77
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	946.850,14	0,00	946.850,14	0,00	0,00	-946.850,14	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	9.689.488,18	9.689.488,18	0,00	0,00	0,00	9.689.488,18	9.364.863,77
	2	Crediti verso	0,00	84.211,28	84.211,28	0,00	0,00	0,00	84.211,28	83.718,64
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	84.211,28	84.211,28	0,00	0,00	0,00	84.211,28	83.718,64
	3	Altri titoli	0,00	3.523.055,37	3.523.055,37	0,00	0,00	0,00	3.523.055,37	4.374.313,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	946.850,14	13.296.754,83	14.243.604,97	0,00	0,00	-946.850,14	13.296.754,83	13.822.895,41
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.515.314,80	111.374.191,40	211.889.506,20	0,00	0,00	-946.850,14	210.942.656,06	203.891.006,89
		C) ATTIVO CIRCOLANTE								
I		Rimanenze	0,00	1.541.116,56	1.541.116,56	0,00	0,00	0,00	1.541.116,56	1.411.251,36
		Totale	0,00	1.541.116,56	1.541.116,56	0,00	0,00	0,00	1.541.116,56	1.411.251,36
II		<i>Crediti(2)</i>								
	1	Crediti di natura tributaria	2.307.592,82	130.962,52	2.438.555,34	0,00	0,00	0,00	2.438.555,34	2.648.356,21

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	2.302.823,23	130.962,52	2.433.785,75	0,00	0,00	0,00	2.433.785,75	2.643.586,62
	c	Crediti da Fondi perequativi	4.769,59	0,00	4.769,59	0,00	0,00	0,00	4.769,59	4.769,59
2		Crediti per trasferimenti e contributi	7.793.124,83	0,00	7.793.124,83	0,00	0,00	0,00	7.793.124,83	2.006.740,42
a		verso amministrazioni pubbliche	7.793.124,83	0,00	7.793.124,83	0,00	0,00	0,00	7.793.124,83	2.006.740,42
b		imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c		imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d		verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	413.590,66	22.252.276,13	22.665.866,79	-10.462,46	0,00	0,00	22.655.404,33	20.007.832,78
4		Altri Crediti	169.293,02	4.413.862,76	4.583.155,78	0,00	0,00	0,00	4.583.155,78	3.754.231,02
a		verso l'erario	2.169,96	2.005.743,38	2.007.913,34	0,00	0,00	0,00	2.007.913,34	1.754.181,03
b		per attività svolta per c/terzi	100.132,33	0,00	100.132,33	0,00	0,00	0,00	100.132,33	102.140,21
c		altri	66.990,73	2.408.119,38	2.475.110,11	0,00	0,00	0,00	2.475.110,11	1.897.909,78
		Totale crediti	10.683.601,33	26.797.101,41	37.480.702,74	-10.462,46	0,00	0,00	37.470.240,28	28.417.160,43
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI								
1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE								
1		Conto di tesoreria	5.693.137,46	0,00	5.693.137,46	0,00	0,00	0,00	5.693.137,46	7.610.426,24
a		Istituto tesoriere	-374.121,30	0,00	-374.121,30	0,00	0,00	0,00	-374.121,30	-278.918,78
b		presso Banca d'Italia	6.067.258,76	0,00	6.067.258,76	0,00	0,00	0,00	6.067.258,76	7.889.345,02
2		Altri depositi bancari e postali	18.006,10	4.442.715,21	4.460.721,31	0,00	0,00	0,00	4.460.721,31	8.634.683,62
3		Denaro e valori in cassa	0,00	2.101,61	2.101,61	0,00	0,00	0,00	2.101,61	1.713,55
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	5.711.143,56	4.444.816,82	10.155.960,38	0,00	0,00	0,00	10.155.960,38	16.246.823,41
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.394.744,89	32.783.034,79	49.177.779,68	-10.462,46	0,00	0,00	49.167.317,22	46.075.235,20
		D) RATEI E RISCONTI								

	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	50.278,83	556.536,19	606.815,02	0,00	0,00	0,00	606.815,02	341.622,60
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	50.278,83	556.536,19	606.815,02	0,00	0,00	0,00	606.815,02	341.622,60
		TOTALE DELL'ATTIVO	116.960.338,52	144.713.762,38	261.674.100,90	-10.462,46	0,00	-946.850,14	260.716.788,30	250.307.864,69

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		Voce di stampa	COMUNE DI ROVATO	COGEME S.P.A 21,67500%	Totale Aggregato	Elisioni	Eliminazioni	Consolidamento	Importo Consolidato 2024	Importo Consolidato 2023
		A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione		8.948.979,61	913.818,00	9.862.797,61	0,00	0,00	-913.818,00	8.948.979,61	8.948.979,61
II	Riserve		81.289.143,21	24.356.268,59	105.645.411,80	0,00	0,00	0,00	105.645.411,80	103.492.091,70
b	da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire		14.611.472,49	0,00	14.611.472,49	0,00	0,00	0,00	14.611.472,49	13.405.743,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		64.547.307,66	0,00	64.547.307,66	0,00	0,00	0,00	64.547.307,66	64.984.309,14
e	Altre riserve indisponibili		0,00	24.356.268,59	24.356.268,59	0,00	0,00	0,00	24.356.268,59	0,00
f	altre riserve disponibili		2.130.363,06	0,00	2.130.363,06	0,00	0,00	0,00	2.130.363,06	25.102.039,37
III	Risultato economico dell'esercizio		-1.546.927,63	1.718.107,89	171.180,26	0,00	-609.005,16	0,00	-437.824,90	2.266.541,84
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		3.474.414,28	0,00	3.474.414,28	0,00	589.005,16	-33.032,14	4.030.387,30	3.264.575,31
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di gruppo		92.165.609,47	26.988.194,48	119.153.803,95	0,00	-20.000,00	-946.850,14	118.186.953,81	117.972.188,46
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	7.151.598,19	7.151.598,19	0,00	0,00	0,00	7.151.598,19	6.401.847,43
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	660.244,56	660.244,56	0,00	0,00	0,00	660.244,56	871.806,52
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	7.811.842,75	7.811.842,75	0,00	0,00	0,00	7.811.842,75	7.273.653,95
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		92.165.609,47	34.800.037,23	126.965.646,70	0,00	-20.000,00	-946.850,14	125.998.796,56	125.245.842,41
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	per trattamento di quiescenza		17.202,29	0,00	17.202,29	0,00	0,00	0,00	17.202,29	12.702,29
2	per imposte		0,00	845.533,30	845.533,30	0,00	0,00	0,00	845.533,30	1.049.835,24
3	altri		298.926,34	3.513.294,46	3.812.220,80	0,00	0,00	0,00	3.812.220,80	3.845.851,20
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		316.128,63	4.358.827,76	4.674.956,39	0,00	0,00	0,00	4.674.956,39	4.908.388,73
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	298.595,67	298.595,67	0,00	0,00	0,00	298.595,67	353.012,67

		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	298.595,67	298.595,67	0,00	0,00	0,00	298.595,67	353.012,67
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento		3.022.188,42	61.338.315,50	64.360.503,92	0,00	0,00	0,00	64.360.503,92	62.937.168,04
a	prestiti obbligazionari		1.411.132,17	0,00	1.411.132,17	0,00	0,00	0,00	1.411.132,17	1.545.525,71
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere		0,00	60.907.949,49	60.907.949,49	0,00	0,00	0,00	60.907.949,49	58.814.231,32
d	verso altri finanziatori		1.611.056,25	430.366,01	2.041.422,26	0,00	0,00	0,00	2.041.422,26	2.577.411,01
2	Debiti verso fornitori		3.441.829,22	8.533.499,74	11.975.328,96	-10.462,46	20.000,00	0,00	11.984.866,50	10.448.584,00
3	Acconti		0,00	7.643.117,40	7.643.117,40	0,00	0,00	0,00	7.643.117,40	4.446.765,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi		465.403,40	119.858,85	585.262,25	0,00	0,00	0,00	585.262,25	710.699,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		242.525,17	0,00	242.525,17	0,00	0,00	0,00	242.525,17	581.176,96
c	imprese controllate		0,00	119.858,85	119.858,85	0,00	0,00	0,00	119.858,85	0,00
d	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti		222.878,23	0,00	222.878,23	0,00	0,00	0,00	222.878,23	129.522,58
5	altri debiti		670.810,09	8.340.475,62	9.011.285,71	0,00	0,00	0,00	9.011.285,71	12.368.584,15
a	tributari		165.106,10	654.111,62	819.217,72	0,00	0,00	0,00	819.217,72	941.542,81
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		47.681,49	354.071,96	401.753,45	0,00	0,00	0,00	401.753,45	351.295,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.418,56
d	altri		458.022,50	7.332.292,04	7.790.314,54	0,00	0,00	0,00	7.790.314,54	11.003.327,78
	TOTALE DEBITI (D)	7.600.231,13	85.975.267,11	93.575.498,24	-10.462,46	20.000,00	0,00	93.585.035,78	90.911.801,23	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi		501.394,00	140.887,50	642.281,50	0,00	0,00	0,00	642.281,50	406.799,92
II	Risconti passivi		16.376.975,29	19.140.147,11	35.517.122,40	0,00	0,00	0,00	35.517.122,40	28.482.019,73
1	Contributi agli investimenti		15.950.832,70	18.992.323,61	34.943.156,31	0,00	0,00	0,00	34.943.156,31	28.051.400,07
a	da amministrazioni pubbliche		15.787.260,38	0,00	15.787.260,38	0,00	0,00	0,00	15.787.260,38	8.687.498,20
b	da altri soggetti		163.572,32	18.992.323,61	19.155.895,93	0,00	0,00	0,00	19.155.895,93	19.363.901,87

	2	Concessioni pluriennali	2.234,76	0,00	2.234,76	0,00	0,00	0,00	2.234,76	0,00
	3	Altri risconti passivi	423.907,83	147.823,50	571.731,33	0,00	0,00	0,00	571.731,33	430.619,66
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.878.369,29	19.281.034,61	36.159.403,90	0,00	0,00	0,00	36.159.403,90	28.888.819,65
		TOTALE DEL PASSIVO	116.960.338,52	144.713.762,38	261.674.100,90	-10.462,46	0,00	-946.850,14	260.716.788,30	250.307.864,69
	CONTI D'ORDINE									
	1)	Impegni su esercizi futuri	17.114.414,99	0,00	17.114.414,99	0,00	0,00	0,00	17.114.414,99	7.821.047,03
	2)	beni di terzi in uso	3.181,37	0,00	3.181,37	0,00	0,00	0,00	3.181,37	3.181,37
	3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	17.117.596,36	0,00	17.117.596,36	0,00	0,00	0,00	17.117.596,36	7.824.228,40

CONCLUSIONE

Per quanto non espressamente indicato nella presente Relazione, si rimanda alla Nota integrativa (parte patrimoniale) del Rendiconto 2024 del Comune di Rovato ed alla Nota Integrativa al Bilancio Consolidato 2024 di Cogeme Spa, che si intendono parti integranti e sostanziali del presente atto.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del Bilancio Consolidato 2024.

COMUNE DI ROVATO, 8 settembre 2025

IL SINDACO

TIZIANO BELOTTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

DOTT. GIUSEPPE GALLONE

Estratto della Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2024

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

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

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

Si dà atto che non vi sono componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs 118/2011 e dall'art. 230 del D.Lgs 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

L'attivo patrimoniale pareggia con il passivo in € 116.960.338,52, con un incremento rispetto al 2023 di circa 7 milioni di euro. Tale aumento è sostanzialmente dovuto alla contabilizzazione di alcuni fabbricati ma soprattutto dall'aumento dei crediti per trasferimenti da amministrazioni pubbliche dovuti ai contributi PNRR.

Al 31/12/2024, dal conto economico si rileva un risultato economico negativo di 1.546.927,63 dovuto principalmente al fatto che nel 2024 non vi sono plusvalenze patrimoniali; in particolare nel 2023 vi era stata l'alienazione straordinaria della farmacia comunale per oltre due milioni di Euro, che aveva permesso di rilevare un risultato economico positivo.

Come previsto dal paragrafo 6.3 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i, l'articolazione del patrimonio netto al 31/12/2024 risulta essere la seguente:

		Subtotali	Totali
I	Fondo di dotazione		8.948.979,61
II	Riserve		81.289.143,21
b	da capitale	0,00	
c	da permessi di costruire	14.611.472,549	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	64.547.307,66	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
f	altre riserve disponibili	2.130.636,63	
III	Risultato economico dell'esercizio		-1.546.927,63
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		3.474.414,28
V	Riserve negative per beni indisponibili		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		92.404.926,85

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

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

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

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

rettifica del costo generato dall'ammortamento ...”.

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

“A seguito dell’inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAII^d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, la voce PAII^c “Riserve da permessi di costruire” non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. I comuni che non hanno ancora provveduto, sono invitati a riclassificare le riserve riguardanti le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile dalla voce PAII^c alla voce PAII^d, e a verificare se le due riserve presentano duplicazioni”.

In tal caso la voce PAII^c deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi”.

Il fondo di dotazione al 31/12/2024 risulta essere positivo e pari ad € 8.948.979,61 (invariato rispetto al 2023).

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

RACCORDO RISERVA DA PERMESSI DI COSTRUIRE	
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2023	13.405.743,19
Incremento per permessi di costruire anno 2024	490.000,00
Incremento per standard qualitativi 2024	343.395,10
Incremento per monetizzazioni 2024	482.327,15
Riduzione riserva per incremento riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili finanziati da permessi di costruire	109.992,95
Riserva da permessi di costruire al 31.12.2024	14.611.472,49

RACCORDO RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2023	64.984.309,14
Riduzione riserva beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili per incremento risorse disponibili	-437.001,48
Riduzione riserve indisponibili beni demaniali e indisponibili per beni demaniali e indisponibili per accantonamento fondo contenzioso	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali al 31.12.2024	64.547.307,66

RACCORDO RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	
Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2023	2.693.360,86
Utile di esercizio anno 2023	781.053,42
Risultato economico di esercizi precedenti al 31.12.2024	3.474.414,28

RACCORDO PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto al 31.12.2023	92.404.926,85
Incremento riserve permessi di costruire (oneri, monetizzazioni, standard)	1.307.610,25
Utile di esercizio anno 2024	-1.546.927,63
Patrimonio netto al 31.12.2024	92.165.609,47

Si dà atto che si è provveduto a ridurre la riserva dei beni demaniali, a seguito dei correlati ammortamenti, girocontandola alle riserve disponibili, che vengono pertanto incrementate di pari importo.

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

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, pari ad euro 1.875.162,59, di cui euro 1.273.524,60 riferiti a beni demaniali ed indisponibili, sono stati calcolati applicando le seguenti percentuali:

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

Il debito IVA al 31/12/2024 è pari ad euro 1.106,84.

Infine di seguito si elencano i ratei e risconti del 2024:

RISCONTI ATTIVI	50.278,33	Polizze assicurative
RATEI PASSIVI	501.394,00	Produttività dipendenti e varie
RISCONTI PASSIVI	423.907,83	Concessioni cimiteriali - loculi - diritti di superficie

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2024

Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024	2.823.092,30
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	331.238,83
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2019	538.409,13
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2020	759.635,30
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2021	571.192,08
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2022	743.621,16
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2023	751.538,99
Accantonamento per crediti stralciati dal conto di bilancio 2024	546.165,44
Incassi 2019 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018	-55.635,94
Incassi 2020 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018 e 2019	-26.855,10
Incassi 2021 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019 e 2020	-82.000,96
Incassi 2022 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020 e 2021	-86.574,78
Incassi 2023 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022	-131.649,96
Incassi 2024 su crediti stralciati dal conto di bilancio 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023	- 215.732,06
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	6.466.444,43

Composizione fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2024

Crediti di natura tributaria	3.210.657,01
Crediti verso clienti ed utenti	2.657.392,73
Altri crediti	1.316,46
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	5.869.366,20



**BILANCIO E
NOTA INTEGRATIVA
2024**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	41.104	75.905
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	34.536	43.015
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	2.363.615	1.953.686
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	943.280	1.105.006
5) Avviamento	2.454.923	2.628.137
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.762.788	2.593.914
7) Altre	957.595	1.061.824
Totale I. - Immobilizzazioni Immateriali	10.557.841	9.461.487
II. Materiali		
1) Terreni e Fabbricati	65.594.440	67.407.013
2) Impianti e macchinari	316.859.318	306.195.588
3) Attrezzature industriali e commerciali	7.748.625	7.070.671
4) Altri beni	3.392.257	3.240.322
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	48.338.576	43.044.175
Totale II. - Immobilizzazioni Materiali	441.933.216	426.957.769
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	96.974	59.806
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese consociate	0	0
e) altre imprese	43.148.018	43.148.018
2) Crediti		
b) verso imprese collegate	1.458.529	0
e) verso altri		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	388.518	386.263
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari Derivati attivi	16.254.004	20.182.306
Totale III. - Immobilizzazioni Finanziarie	61.346.043	63.776.393
Totale Immobilizzazioni	513.837.100	500.195.649
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie Prime,Sussidiarie e di consumo	2.075.611	2.145.172
3) Lavori in corso su ordinazione	1.981.116	1.307.054
4) Prodotti finiti e merci	3.053.384	3.059.038
Totale I. - Rimanenze	7.110.111	6.511.264
II. Crediti		
1) Verso Clienti		
a) entro 12 mesi	61.800.633	80.279.588
b) oltre 12 mesi	40.862.694	10.667.727
2) Verso imprese controllate		
a) entro 12 mesi	0	0
3) Verso imprese collegate		
a) entro 12 mesi	3.478.578	160.491
5bis) per crediti tributari		
- entro 12 mesi	604.210	521.010
5ter) per imposte anticipate		
- entro 12 mesi	9.253.718	8.083.469
5 quater) Verso altri		
a) entro 12 mesi	7.291.634	7.883.753
b) oltre 12 mesi	339.912	627.633
Totale II. - Crediti	123.631.379	108.223.671
IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	20.496.956	39.745.185
3) Denaro e valori in cassa	9.696	7.906
Totale IV. - Disponibilità liquide	20.506.652	39.753.091
Totale Attivo Circolante	151.248.142	154.488.026
D) Ratei e risconti attivi	2.567.641	1.268.252
Totale attivo	667.652.883	655.951.927

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
A) Patrimonio netto		
I. Capitale sociale	4.216.000	4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743	1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	843.200	843.200
V. Riserve statutarie	0	0
VI. Altre riserve		
a) Riserva straordinaria	57.136.671	57.835.117
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	41.885.921	33.892.311
VII. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. derivati	11.676.305	15.074.698
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	7.926.680	9.641.862
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)	(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	124.513.008	122.331.419
<i>Capitale e riserve di terzi</i>	32.994.686	29.536.991
<i>Utile (perdita) dell'esercizio di terzi</i>	3.046.111	4.022.361
Capitale e Riserve di Terzi totale	36.040.797	33.559.352
Totale Patrimonio netto	160.553.805	155.890.771
B) Fondi per rischi e oneri		
b) Fondi per imposte	3.900.961	4.843.754
c) Strumenti finanziari derivati passivi	672.383	36.283
d) Altri	15.536.588	16.361.537
Totale B - Fondi per rischi ed oneri	20.109.932	21.241.574
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.377.604	1.628.738
D) Debiti		
4) Debiti verso banche		
- entro 12 mesi	35.901.889	40.705.957
- oltre 12 mesi	245.103.645	230.652.497
5) Debiti verso altri finanziatori		
- entro 12 mesi	383.485	380.439
- oltre 12 mesi	1.602.056	1.983.806
6) Acconti		
- entro 12 mesi	0	0
- oltre 12 mesi	35.262.364	20.516.589
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	39.158.294	39.505.283
- oltre 12 mesi	211.947	231.694
9) Debiti verso imprese controllate		
- entro 12 mesi	0	0
10) Debiti verso imprese collegate		
- entro 12 mesi	552.982	0
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	3.017.816	3.943.263
- oltre 12 mesi	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e assistenza sociale		
- entro 12 mesi	1.633.550	1.384.541
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	22.433.881	38.306.990
- oltre 12 mesi	11.394.456	10.338.359
Totale D - Debiti entro e oltre i 12 mesi	396.656.365	387.949.418
E) Ratei e risconti passivi	88.955.177	89.241.426
Totale passivo	667.652.883	655.951.927

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		137.374.861	121.417.829
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti		33.786	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		674.063	407.511
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		4.850.308	6.628.389
5) Altri ricavi e proventi			
- contributi in conto esercizio		25.937.723	28.454.948
- altri ricavi e proventi		3.042.022	3.735.306
Totale A) - Valore della produzione		171.912.763	160.643.983
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		24.894.037	27.157.592
7) Per servizi		55.803.150	49.831.268
8) Per godimento di beni di terzi		5.053.213	4.741.938
9) Per il personale			
a) salari e stipendi		16.499.358	14.724.667
b) oneri sociali		4.608.903	4.132.624
c) trattamento di fine rapporto		1.072.034	956.025
e) altri costi		579.109	508.357
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) amm. immobilizzazioni immateriali		1.524.285	1.293.044
b) amm. immobilizzazioni materiali		35.126.889	29.677.227
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	5.840
d) sval. crediti comp.nell'attivo circol. e disp. liq.		1.769.641	1.177.342
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e m...		69.561	(521.485)
12) Accantonamento per rischi		0	0
13) Altri accantonamenti		261.056	299.171
14) Oneri diversi di gestione		2.195.076	3.370.935
Totale B) - Costi della produzione		149.456.312	137.354.545
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		22.456.451	23.289.438
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- dividendi ed altri proventi da altre		3.738.104	3.527.400
16) Altri proventi finanziari:			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- altri		1.536.458	893.643
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- altri		12.922.474	9.795.980
17bis) Utili e (perdite) su cambi		0	0
Totale C) - Proventi e oneri finanziari		(7.647.912)	(5.374.937)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazione			
a) di partecipazioni		(6.302)	578
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		(6.302)	578
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		14.802.237	17.915.079
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
a) imposte correnti		5.106.803	4.759.879
b) imposte relative ad esercizi precedenti		25.247	75.498
c) imposte differite ed anticipate		(973.088)	(165.562)
d) proventi da consolidato fiscale		(329.516)	(418.959)
23) Risultato - Utile / (perdita) complessivo		10.972.791	13.664.223
Utile / (perdita) di terzi		3.046.111	4.022.361
Utile / (perdita) di Gruppo		7.926.680	9.641.862

31/12/2024	31/12/2023
------------	------------

RENDICONTO FINANZIARIO
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (indiretto)

Risultato dell'esercizio	10.972.791	13.664.223
Imposte sul reddito	3.829.446	4.250.856
Interessi passivi / (interessi attivi)	11.386.016	8.902.337
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusv. da cessione	26.188.253	26.817.416
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai Fondi	261.056	299.171
Accantonamento al TFR	1.072.034	956.025
Ammortamenti e svalutazioni	38.420.815	32.153.453
Rettifiche di valore di partecipazioni	6.302	-578
Totale rettifiche per elementi non monetari	39.760.207	33.408.071
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	65.948.460	60.225.487
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Incremento/decremento del magazzino	-598.847	-928.997
Variazione dei crediti commerciali	-15.034.099	-11.958.079
Variazione dei debiti verso fornitori	-366.736	-380.239
Variazione di altre voci del capitale circolante	-1.687.204	5.129.134
Totale variazioni del capitale circolante netto	-17.686.886	-8.138.181
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	48.261.574	52.087.306
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati /(pagati) (imposte sul reddito pagate)	-10.392.600	-3.475.604
(utilizzo fondo TFR)	-5.289.599	-8.031.165
(utilizzo fondi)	-1.323.168	-1.090.420
Totale altre rettifiche	-18.398.064	-17.339.640
Flusso finanziario dall'attività operativa (A)	29.863.510	34.747.666

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni materiali ed immateriali (Investimenti)	-54.492.616	-62.482.726
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)/Disinvestimenti	2.424.048	8.299.267
Attività finanziarie non immobilizzate (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	-40.200.748
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-52.068.568	-94.384.207

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti bancari a breve termine	979.397	2.302.446
Accensione finanziamenti bancari a medio lungo termine	36.000.000	109.100.000
(Rimborsò finanziamenti bancari)	-27.332.317	-23.083.239
Accensioni / (rimborsi) finanziamenti da Soci	0	0
Variazione netta debiti verso Altri Finanziatori	-378.704	-364.752
<i>Mezzi propri</i>		
Contributi a fondazione Cogeme pagati	-170.000	-170.000
Distribuzione dividendi	-2.743.704	-2.722.017
Altre variazioni patrimonio netto	-3.396.053	-6.112.428
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.958.619	78.950.010

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-19.246.439	19.313.469
Disponibilità liquide al 1 gennaio	39.753.091	20.439.622
Depositi bancari e postali	39.745.185	20.432.714
Denaro e valori in cassa	7.906	6.908
di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati	0	0
Disponibilità liquide al 31 dicembre	20.506.652	39.753.091
Depositi bancari e postali	20.496.956	39.745.185
Denaro e valori in cassa	9.696	7.906
di cui non liberamente utilizzabili in quanto vincolati all'effettuazione di specifici investimenti e al pagamento dei dividendi deliberati	0	0

Informazioni in calce al rendiconto

Il gruppo è in grado di produrre un importante livello di produzione di autofinanziamento pari a 65.949K euro in crescita rispetto al corrispondente livello dell'esercizio precedente che era pari a 60.225K euro. La disponibilità finanziaria è stata utilizzata per 17.687K euro per coprire la variazione di capitale circolante e per 18.398 mila euro per il pagamento di interessi, di imposte e per l'utilizzo dei fondi. Il gruppo ha coperto un elevato livello di investimenti pari a 52.068K euro che hanno reso necessaria l'attivazione di nuovi finanziamenti per 36.000K euro. Le disponibilità liquide del gruppo rimangono ampiamente positive e pari ad un valore di 20.507K euro in riduzione rispetto all'esercizio precedente ove erano pari a 39.753K euro soprattutto per il riassorbimento delle eccedenze dell'esercizio precedente.

Nota Integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2024

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

NOTA INTEGRATIVA

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

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

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

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

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

AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

Le partecipazioni nelle società collegate sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto, mentre le partecipazioni in altre imprese sono iscritte con il metodo del costo. Di seguito, tabella di riepilogo:

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

Elenco ai sensi dell'art. 38, secondo comma e art. 39 D. Lgs. 127/91			
Ragione Sociale	Quota posseduta	Quota del Gruppo %	
	%	Azionista	
Società Collegate			
Depurazioni Benacensi Scrl Sede: Località Paradiso di sotto -Peschiera d/Garda Capitale Sociale: Euro 100.000	50,000%	Acque Bresciane S.r.l.	31,403%
Cogeme Green Srl Sede: Località Paradiso di sotto -Peschiera d/Garda Capitale Sociale: Euro 100.000	20,000%	Cogeme Energia Srl	20,000%
Altre Imprese			
A2A SPA Sede: Via Lamarmora 230 - Brescia Capitale Sociale: Euro 1.629.110.744,04	1,245%	Cogeme S.p.A.	1,245%
Società Sviluppo Turistico Spa Sede: Via Colombera 2, Iseo (BS) Capitale Sociale: Euro 1.616.298	7,380%	Cogeme S.p.A.	7,380%

• **Consolidamento**

Nell'area di consolidamento rispetto al precedente esercizio sono state incluse le società Cogeme Energia Next srl e Cogeme Green srl di nuova costituzione.

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

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

Le eventuali differenze residue:

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

• **Società collegate**

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

La società Cogeme Green srl è stata valutata con il metodo del patrimonio netto. La società è partecipata al 20% da Cogeme Energia Srl che esercita, però, su di essa un'influenza notevole per effetto dei patti parasociali sottoscritti con il socio di maggioranza avendosi riservato la nomina dell'amministratore unico.

• **Eliminazione delle operazioni infragruppo**

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

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

• **Soci di minoranza**

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

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

• **Bilanci utilizzati per il consolidamento**

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

• **Data dei bilanci utilizzati**

La data dei bilanci utilizzati per il consolidamento è, per tutte le società consolidate, quella del 31 dicembre 2024, che corrisponde alla data di chiusura dell'esercizio sociale della Capogruppo.

ESPRESSIONE DEGLI IMPORTI NELLA NOTA INTEGRATIVA

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

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

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

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

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Di seguito si riportano le aliquote di ammortamento utilizzate, che sono invariate rispetto all'anno precedente.

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

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

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

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

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

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

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi. I proventi riconducibili al fondo nuovi investimenti del servizio idrico integrato sono stati rilevati tra gli Altri Proventi del Conto Economico dato l'assunto che compongono una quota della tariffa percepita dall'utenza.

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

Leasing

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

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese collegate sono rappresentate dalla partecipazione del 50% in Depurazioni Benacensi Scrl e del 20% in Cogeme Green s.r.l. valutate a Patrimonio Netto. Le Altre partecipazioni sono costituite da A2A S.p.A., da Sviluppo Turistico Lago d'Iseo e da G.A.L. Bee Green Valley scarl, valutate al costo, rettificato di passività riconosciute alle controparti al momento della loro acquisizione per diritti di indennizzo spettanti e rettificato, se necessario, per perdite durevoli di valore.

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

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

GIACENZE DI MAGAZZINO

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

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

Più precisamente:

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

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati designati di copertura (IRS). Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono rilevati inizialmente quando la società acquisisce i relativi diritti ed obblighi, e sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del

bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce (Riserva per operazioni di Copertura flussi finanziari attesi).

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri mentre i derivati con fair value positivo sono iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie o tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, coerentemente con la natura dell'elemento coperto. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta la sussistenza dei requisiti di efficacia.

CREDITI

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

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

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

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scaduti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

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

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

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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

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

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

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

RATEI E RISCONTI

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

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

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

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

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

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

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

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

Fondi per imposte, anche differite

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

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

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

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

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

La passività è soggetta a rivalutazione legale.

DEBITI

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

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

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

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

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

RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

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

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

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

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

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

Nel corso dell'esercizio, al fine di migliorare la rappresentazione e la comparabilità dei dati economici, sono state apportate alcune riclassifiche nelle voci di bilancio di conto economico rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2023 precedentemente depositato. Tali riclassifiche non hanno avuto impatti sul risultato economico né sul patrimonio netto del bilancio chiuso al 31/12/2023.

OIC 34 Ricavi – Prima Applicazione.

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato il principio contabile n. 34 sui ricavi che incorpora le modifiche intervenute a seguito del processo di consultazione. Il principio si rende applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il nuovo principio, oltre a sistematizzare elementi che erano già contenute in altri standard (principalmente l'OIC 15 "Crediti" e l'OIC 12 "Composizione e schemi del bilancio d'esercizio"), fornisce indicazioni su fattispecie che non erano precedentemente trattate. L'ambito di applicazione dell'OIC 34 riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto economico, mentre restano esclusi, le cessioni di azienda, i fitti attivi, i ristorni e i lavori in corso su ordinazione (per cui si continuerà ad applicare l'OIC 23), nonché le transazioni che non hanno finalità di compravendita.

Il modello contabile introdotto dal nuovo principio è articolato nelle seguenti fasi:

- determinare il prezzo complessivo del contratto;
- identificare le unità elementari di contabilizzazione distintamente individuabili contenute nel contratto;
- valorizzare le unità elementari di contabilizzazione;
- rilevare il ricavo quando l'unità elementare di contabilizzazione viene adempiuta dall'entità, tenendo in considerazione il fatto che i servizi potrebbero essere resi non in uno specifico momento, ma anche nel corso di un periodo di tempo.

Al fine di individuare i potenziali impattati in sede di prima applicazione delle nuove disposizioni, il Gruppo ha effettuato un'analisi ad esito della quale non sono stati identificati effetti dall'adozione di tale nuovo principio.

GLI ACCANTONAMENTI FISCALI

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

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, società Cogeme Spa, gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti, che hanno anch'esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante (metodo di consolidamento integrale). La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti del Erario. Le società consolidate non perdono, tuttavia, la propria soggettività tributaria.

COMMENTO ALLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

10.558 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di decrementi per eliminazioni ammontano a k€ 1.096; di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2023							
Costo	1.069.748	5.282.763	6.087.277	29.016.122	5.838.539	2.593.914	11.447.013	61.335.376
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	993.843	5.239.748	4.133.591	27.911.116	3.210.402	0	10.385.169	51.873.889
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	75.905	43.015	1.953.686	1.105.006	2.628.137	2.593.914	1.061.824	9.461.487
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			35.352			2.553.528		2.588.880
Riclassifiche (del valore di bilancio)		1.778		1.382.876		-1.384.654		0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								0
Ammortamento dell'esercizio	36.579	8.479	1.040.058	161.726	173.214		104.229	1.524.285
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								0
Altre variazioni			31.757					31.757
Total variazioni	-34.801	-8.479	409.927	-161.726	-173.214	1.168.874	-104.229	1.096.352
Valore di fine esercizio								
Costo	1.071.526	5.282.763	7.537.263	29.016.122	5.838.539	3.762.788	11.447.013	63.956.014
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.030.422	5.248.227	5.173.648	28.072.842	3.383.616	0	10.489.418	53.398.173
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	41.104	34.536	2.363.615	943.280	2.454.923	3.762.788	957.595	10.557.841

Gli incrementi di k€ 2.589 si riferiscono ai diritti di brevetto per l'importo di k€ 35, dovuti in particolare all'acquisto del modulo Net@ on Premise in Acque Bresciane, agli immobilizzi in corso incrementati di k€ 2.554, dovuti in particolare a progetti informatici per k€ 253 e incrementate di k€ 2.278 per gli interventi di migrazione dati di ASVT, per l'implementazione del sistema data Management e per l'utilizzo delle piattaforme WFM e WMS.

Gli immobilizzi in corso per un valore complessivo pari a k€ 1.385 sono stati riclassificati nei costi di impianto e ampliamento per k€ 2 e nei diritti di brevetto per k€ 1.383. Non si segnalano decrementi.

Nella voce altre variazioni si riscontra un importo di k€ 32, come da disposizioni dell'Ufficio d'Ambito, in base al valore di conguaglio è stato rivisto il valore dei diritti di brevetto provenienti dal conferimento di ASVT per l'importo di k€ 30 nella voce altre variazioni; l'importo di k€ 2, al netto del fondo ammortamento, è relativo al conferimento di Erogasmet.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per k€ 1.524.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E ACCONTI

441.933 K€

Le variazioni dell'esercizio al netto di eventuali eliminazioni ammontano a K€ 14.975, di seguito il dettaglio delle movimentazioni come da prospetto allegato:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	valori cons. 2023					
Costo	121.851.545	517.187.742	14.701.334	9.306.559	43.044.175	706.091.356
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.444.532	210.189.873	7.630.663	6.066.237	0	278.331.306
Svalutazioni		802.281				802.281
Valore di bilancio	67.407.013	306.195.588	7.070.671	3.240.322	43.044.175	426.957.769
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.105	261.181	169.731	803.071	45.025.503	46.262.591
Riclassifiche (del valore di bilancio)	3.567.359	33.720.602	1.442.627	640.412	-39.371.000	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		100.733	37.131	250.486		388.350
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Ammortamento dell'esercizio	5.627.775	27.130.845	1.078.775	1.289.494		35.126.889
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Altre variazioni	244.738	3.913.524	181.502	248.432	-360.102	4.228.094
Totale variazioni	-1.812.573	10.663.729	677.954	151.935	5.294.401	14.975.446
Valore di fine esercizio						
Costo	125.666.747	554.982.317	16.458.063	10.747.988	48.338.576	756.193.692
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.072.307	237.320.718	8.709.438	7.355.731	0	313.458.195
Svalutazioni	0	802.281	0	0	0	802.281
Valore di bilancio	65.594.440	316.859.318	7.748.625	3.392.257	48.338.576	441.933.216

Gli investimenti sono pari a K€ 46.263 e si riferiscono ad interventi su impianti e reti del servizio idrico integrato, alla costruzione di impianti fotovoltaici e di trigenerazione, alle manutenzioni straordinarie sui beni in concessione di servizi cimiteriali ed al progetto Life.

Le riclassifiche si riferiscono in particolare a passaggi in produzione per il termine dei lavori di impianti del servizio idrico integrato e presentano una variazione negativa negli immobilizzati in corso di K€ 39.371.

I decrementi nel 2024 ammontano a K€ 388 e si riferiscono principalmente alla dismissione di contatori K€ 107, alla dismissione di computer e macchine elettroniche per K€ 20, alla dismissione di automezzi K€ 212, alla dismissione di vecchi climatizzatori per K€ 2 ed all'eliminazione di K€ 5 di poste minori.

La voce altre variazioni ammonta a K€ 4.228, in evidenza la classe impianti e macchinari per l'importo di K€ 3.914, costituita principalmente da K€ 1.626 relativi all'acquisizione dei beni da conferimento di Erogasmet e K€ 2.283 relativi all'aggiustamento del prezzo del ramo conferito da ASVT.

Sono stati contabilizzati ammortamenti di competenza dell'esercizio per K€ 35.127 e si sono incrementati rispetto all'esercizio precedente per le capitalizzazioni del 2024, in particolare in Acque Bresciane srl per la rivalutazione del valore del perimetro di conferimento del ramo di ASVT.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

61.346 K€

Partecipazioni in imprese collegate

97 K€

Le partecipazioni in imprese collegate sono rappresentate dalla partecipazione in Depurazioni Benacensi scrl che è valutata a Patrimonio Netto dato che viene gestita in condizioni paritetiche con Azienda Gardesana Servizi SpA. La società ha natura consortile e riaddebita i propri costi operativi a condizioni paritetiche ai soci. Nel 2024 è stata costituita con la sottoscrizione del 20% del suo capitale sociale Cogeme Green in

partnership con European Energy Efficiency Fund con lo scopo di costruire un portafoglio di impianti fotovoltaici da utilizzare per la produzione di energia elettrica.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in % del Gruppo	Valore a bilancio consolidato 2024
Depurazioni Benacensi Srl	Peschiera del Garda (VR)	3731280230	100.000	31,40%	53.503
Cogeme Green S.r.l	Rovato (BS)	4605180985	10.000	20,00%	43.471

Partecipazioni in altre imprese

43.148 K€

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione del 1,245 % in A2A S.p.A. con numero 39.020 mila azioni possedute, valutate a costo per un importo totale pari a 42.994 k€ (€ 1.1018 ad azione). Alla chiusura dell'esercizio il valore per azione quotava € 2,145 per un valore complessivo di mercato pari a k€ 83.698.

Sono anche comprese nella voce azioni di Società Sviluppo Turistico Lago d'Iseo S.p.A. per una quota pari al 7,38% del Capitale Sociale e di quote di G.A.L. Valle Trompia Bee Green Valley scarl con una quota pari al 6,13% per un valore pari a 1 K€.

Crediti verso imprese collegate

1.458 K€

I crediti immobilizzati verso imprese collegate sono rappresentati dal finanziamento soci concesso da Cogeme Energia alla collegata Cogeme Green.

Verso altri

389 K€

I crediti verso altri oltre 12 mesi sono composti da poste rappresentate dal saldo verso Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico sito in Provincia di Ferrara. In particolare, si tratta del saldo c/c Intesa n. 2246 per € 203 K e del credito a titolo di garanzia per il conferimento ramo d'azienda TP ENERGY per € 186 K.

Strumenti finanziari derivati attivi

16.254 K€

Nella voce sono iscritti il fair value a mark to market dello strumento derivato attivato con le Banche del Pool Intesa per la copertura dei tassi di interesse sul finanziamento specificatamente sottoscritto per il servizio idrico integrato e, per l'importo di € 13 K il derivato sottoscritto da Cogeme Energia con Unicredit. La natura della copertura di natura non speculativa comporta anche la relativa accensione della riserva di Patrimonio Netto, oltre alla relativa fiscalità differita.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

7.110 K€

Le rimanenze per materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte per K€ 2.076, ed i lavori in corso su ordinazione per K€ 1.981.

Il valore dei prodotti finiti pari a k€ 3.053 è costituito dall'immobile sito nel comune di Rudiano già oggetto di adeguamento di valore negli esercizi precedenti per k€ 2.825, e dalla realizzazione delle cappelle di famiglia cimiteriali per k€ 229.

CREDITI

123.631 K€

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

• Crediti verso clienti

102.664 K€

Risultano composti dalle voci sottoelencate:

	2024	2023
Crediti v/clienti nazionali entro 12 mesi	71.568	90.203
Crediti v/clienti nazionali oltre 12 mesi	40.863	10.668
Fondo svalutazione crediti	9.767	9.923
Totale	102.664	90.947

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

I crediti sono ridotti al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione del fondo svalutazione crediti per un totale di k€ 9.767. La movimentazione del fondo svalutazione crediti intervenuta nel periodo è la seguente:

FONDO 2023 ACCANTONAMENTI 2024 UTILIZZI 2024 FONDO 2024

9.923	1.769	1.925	9.767
-------	-------	-------	--------------

- **Crediti verso imprese collegate** **3.479 K€**

In questa voce figurano iscritti i crediti verso la società consortile Depurazione Benacensi srl per 509 K€ e verso Cogeme Green S.r.l. per 2.970 K€ riguardanti la cessione dei rapporti giuridici e dei diritti su terreni relativi ai progetti di realizzazione di impianti fotovoltaici.

- **Crediti Tributari** **604 K€**

I crediti tributari, tutti entro l'esercizio, sono principalmente composti dalle seguenti voci:

	2024	2023
IVA	207	144
IRES	14	
IRAP	47	15
altro	350	348
Totale	604	521

Nella voce altro sono iscritti crediti di Cogeme S.p.A per 183 k€ relativi a un credito IRES derivante da una richiesta di rimborso in attesa di riscontro, 117 k€ relativi a un credito IVA chiesto a rimborso e la restante parte per poste minori.

- **Imposte anticipate** **9.254 K€**

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

	2024	2023
Accantonamento Fondi	1.681.871	1.688.415
Avviamenti	283.790	321.981
Costi deducibilità fiscale successiva	396.334	429.345
Altri	197.192	46.368
Accantonamento Fondo Crediti Tassato	2.197.759	2.145.581
IRS	39.775	56.707
Svalutazioni non fiscali	4.456.997	3.395.073
		-
Totale	9.253.718	8.083.469

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

• **Crediti Verso altri**

7.631 K€

I crediti verso altri sono composti principalmente da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e crediti verso terzi diversi da quelli commerciali ed in prevalenza verso enti pubblici o dell'Autorità d'Ambito. Il credito è esigibile per 340 k€ oltre l'esercizio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

20.507 K€

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono 20.507 k€. Per quanto riguarda i motivi della loro variazione si rimanda al commento del Rendiconto Finanziario.

RATEI E RISCONTI

2.568 K€

I risconti sono inerenti principalmente a fideiussioni, assicurazioni, costi di competenza di esercizi successivi e al maxi-canone del leasing di Cogeme Energia relativo ad un impianto fotovoltaico.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO

124.513 K€

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

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

	01/01/2024	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzion e dividendi	Variazioni Riserva per Strumenti Derivati	Risultato d'esercizio	31/12/2024
I. Capitale sociale	4.216.000						4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743						1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0	0					0
IV. Riserva legale	843.200						843.200
V. Riserve statutarie	0						0
VI. Altre riserve							0
a) Riserva straordinaria	57.835.117	2.215.258	(170.000)	(2.743.704)			57.136.671
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	33.892.311	7.426.604			567.006		41.885.921
VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. deriva	15.074.698				(3.398.393)		11.676.305
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0					0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	9.641.862	(9.641.862)				7.926.680	7.926.680
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)						(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	122.331.419	0	(170.000)	(2.743.704)	(2.831.387)	7.926.680	124.513.008
Capitale e Quote dei Terzi	33.559.352				0	(564.666)	3.046.111
Totale Patrimonio netto	155.890.771	0	(170.000)	(2.743.704)	(3.396.053)	10.972.791	160.553.805

	Risultato d'esercizio	Riserve	Patrimonio netto Totale
Bilancio Capogruppo	7.892.568	108.815.984	116.708.552
<i>Eliminazione partecipazioni:</i>	9.883.626	31.927.244	41.810.870
<i>Valutazione a Patrimonio netto Depurazioni</i>			
<i>Benacensi e Cogeme Green</i>	-6.303	9.806	3.503
<i>Riserva per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati</i>	0	11.717.414	11.717.414
<i>Altre rettifiche:</i>			
<i>Storno plusvalore cespiti</i>	-167.141	-154.256	-321.397
<i>Storno dividendi</i>	-54.000		-54.000
<i>Storno rivalutazione a P.N. effettuata dalla Capogruppo nel bilancio civilistico</i>	-7.192.550	2.176.435	-5.016.115
<i>Storno plusvalori infragruppo in bilancio AB</i>	517.827	-5.179.415	-4.661.588
<i>Iscrizione beni in Leasing</i>	98.763	267.802	366.565
<i>Attribuzione quote ai terzi:</i>	-3.046.110	-32.994.686	-36.040.796
Bilancio CONSOLIDATO	7.926.680	116.586.328	124.513.008

Il patrimonio netto del gruppo evidenzia un aumento di 2.182 mila euro attribuibile al risultato di esercizio dedotti i dividendi distribuiti sul precedente esercizio e delle variazioni delle riserve per operazioni di copertura di strumenti finanziari derivati. La riserva per copertura di strumenti finanziari derivati si riduce per un valore complessivo di 3.396 mila euro per effetto dell'allineamento al mark to market dell'IRS attivato per l'hedging sul rischio di variazione dei tassi di interesse di cui 565 sono di spettanza di terzi di minoranza.

Il Patrimonio di Terzi è aumentato per effetto del risultato attribuibile alle minoranze pari a 3.046 mila euro e dell'attribuzione ai terzi della quota di loro spettanza negativa pari a 565 mila euro, della riserva movimentata dall'iscrizione a mark to market dello strumento derivato a copertura delle variazioni del tasso di interesse.

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

	01/01/2023	Giroconto Risultato	Contributi Fondazione	Distribuzion e dividendi	Variazioni Riserva per Strumenti Derivati	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	31/12/2023
I. Capitale sociale	4.216.000							4.216.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.295.743							1.295.743
III. Riserva di rivalutazione	0							0
IV. Riserva legale	843.200							843.200
V. Riserve statutarie	0							0
VI. Altre riserve								0
a) Riserva straordinaria	57.803.607	2.923.527	(170.000)	(2.722.017)				57.835.117
e) Utile e perdite portate a nuovo del consolidato	29.696.945	3.178.984			1.006.377	10.005		33.892.311
VI. Riserva per operazioni di copertura di str. finanz. deriva	21.197.131				(6.122.433)			15.074.698
VIII Utili (perdite) portati a nuovo esercizio	0	0						0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	6.102.511	(6.102.511)					9.641.862	9.641.862
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(467.512)							(467.512)
Patrimonio netto di Gruppo	120.687.625	0	(170.000)	(2.722.017)	(5.116.056)	10.005	9.641.862	122.331.419
Capitale e Quote dei Terzi	30.543.368				0	(1.006.377)	4.022.361	33.559.352
Totale Patrimonio netto	151.230.993	0	(170.000)	(2.722.017)	(6.122.433)	10.005	13.664.223	155.890.771

FONDI PER RISCHI ED ONERI**20.110 K€**

I fondi per rischi ed oneri sono diminuiti di k€ 1.132 e sono di seguito descritti:

- **Per strumenti derivati passivi**

672 K€

Nel corso dell'esercizio 2024 Acque Bresciane S.r.l. ha attivato un nuovo contratto derivato per la copertura del rischio di tasso relativo all'erogazione della prima tranne del finanziamento in Pool denominato Linea Aggiuntiva. Nell'esercizio 2023 Cogeme S.p.A. aveva stipulato con BPER un contratto derivato per la copertura del rischio di tasso del finanziamento di € 8.000.000 erogato da Banca Popolare di Sondrio. Al 31/12/2024, per i sopra menzionati strumenti derivati è stato iscritto un Fair Value negativo.

- **Per contenzioso legale**

705 K€

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

- **Per copertura finale e gestione post-chiusura di discariche di smaltimento rifiuti** **10.148 K€**

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

Post Mortem	FONDO AL 31/12/2023	Variazioni	FONDO AL 31/12/2024
CASTREZZATO	4.396	- 411	3.985
PROVAGLIO I	1.048	- 93	955
PROVAGLIO II	1.683	- 160	1.523
ROVATO	3.928	- 243	3.685
TOTALI	11.055	- 907	10.148

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

- **Per oneri futuri**

4.684 K€

Il fondo è composto per 1 k€ relativo ad oneri futuri per completare il processo di liquidazione di AOB2. Una quota pari a 1.872 k€ è relativa ai rischi legati alla qualità tecnica e commerciale del servizio idrico integrato, per 350 k€ relativo alle manutenzioni straordinarie che si manifesteranno in futuri esercizi e 728 k€ relativi ad indennizzi spettanti agli utenti, per 340 k€ connessi al potenziale versamento dell'Imposta Municipale Unica relativi al rischio di riqualificazione catastale dell'impianto di Torbole Casaglia. Infine, per € 1.198 k€ relativo al rischio di dover indennizzare terze parti che sono intervenute in una transazione commerciale complessa nel trading di energia elettrica e 195 k€ relativo agli oneri futuri per lo smaltimento di impianti fotovoltaici.

- **Per imposte differite**

3.901 K€

Il fondo imposte differite presenta un valore pari a 3.901 k€ ed è relativo all'onere fiscale connesso al valore dello strumento derivato di copertura dei tassi di interesse il cui valore è stato iscritto tra le Immobilizzazioni Finanziarie al mark to market.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**1.378 K€**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2024, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro.

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

2024	
Fondo iniziale	1.629
Accantonamenti	1.187
Utilizzi	- 1.428
Varie	- 11
Fondo finale	1.378

DEBITI
396.656 k€

I debiti verso banche ammontano a k€ 281.005 e sono relativi a finanziamenti a medio lungo termine il cui importo a bilancio è pari a K€ 270.522 e per la restante parte sono debiti per fidi di cassa utilizzati al 31 dicembre 2024.

L'importo complessivo dei fidi di cassa utilizzati e della quota dei finanziamenti in scadenza entro 12 mesi ammonta a k€ 35.902.

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

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

Ente erogante	Importo finanziamento	Tipologia	PERIODO			Saldo di bilancio al 31/12/2024	Di cui scadenti entro 12 mesi	Saldo 31/12/24 oltre eserc.succ. ed entro 5 anni	Quote scadenti oltre 5 anni
			Erogazione	Estinzione	Period.				
BANCA INTESA SPA	201.517.002	Chirografario	ott-21	giu-36	semestrale	179.674.291	9.197.270	39.081.160	131.399.860
BEI	40.000.000	Chirografario	giu-23	dic-39	semestrale	54.000.000	13.785.114	12.102.560	40.518.927
BPB (EX UBI BANCA)	2.215.000	Chirografario	lug-07	giu-27	semestrale	421.136	161.791	259.343	-
CASSA PADANA	4.000.000	Chirografario	set-21	set-26	mensile	1.484.304	830.590	653.714	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	15.000.000	Chirografario	dic-22	gen-28	trimestrale	9.967.921	2.978.804	6.989.117	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	8.000.000	Chirografario	mag-22	giu-27	trimestrale	4.029.977	1.604.746	2.425.291	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	1.000.000	Chirografario	lug-24	ago-34	mensile	974.630	78.907	361.187	533.836
BANCO POPOLARE	17.000.000	Ipotecario	giu-17	dic-29	semestrale	6.538.462	1.307.692	5.230.769	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	525.000	Chirografario	apr-19	mag-29	mensile	237.838	53.007	184.831	-
BANCO POPOLARE	4.650.000	Ipotecario	feb-19	giu-27	semestrale	1.453.125	581.250	871.875	-
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	1.000.000	Chirografario	lug-24	ago-34	mensile	974.630	78.907	361.187	533.836
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	2.000.000	Chirografario	mar-20	apr-30	trimestrale	1.143.065	199.749	834.806	108.510
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	4.000.000	Chirografario	gen-21	feb-31	trimestrale	2.581.209	394.299	1.647.889	539.020
BANCA VALSABINA	2.000.000	Chirografario	gen-21	gen-27	trimestrale	946.848	407.008	539.841	-
BANCA VALSABINA	2.000.000	Chirografario	ago-22	giu-30	trimestrale	1.571.429	285.714	1.142.857	142.857
BANCA INTESA SPA	5.000.000	Chirografario	dic-22	dic-31	semestrale	3.888.889	555.556	2.222.222	1.111.111
CREDITO EMILIANO	2.500.000	Chirografario	feb-21	feb-26	trimestrale	634.391	507.011	127.379	-
TOTALI						270.522.143	20.600.815	75.037.370	174.883.958

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

Parametro	Valore Base Finanziamento	Valore effettivo
DSCR	>=1,10	1,23
DEBT/MEZZI PROPRI	70/30	33/67

Al 31/12/2024 il valore dei parametri DSCR e DEBT/Mezzi Propri risulta pienamente nei termini contrattuali assunti con Banco Popolare di Milano a conferma la stabilità e solidità anche finanziaria del progetto industriale.

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

I finanziamenti accessi sul servizio idrico integrato prevedono covenant finanziari che risultano essere

rispettati alla data di chiusura dell'esercizio e che consiste nella condizione che rapporto RAB/PFN sia maggiore/uguale 1,15. Il parametro al 31 dicembre 2024 è pari a 1,30.

• **Debiti verso altri finanziatori** **1.986 K€**

I debiti verso altri finanziatori corrispondono a k€ 1.986 relative alle quote di capitale residue del leasing sottoscritto con UBI leasing per la realizzazione dell'impianto di cogenerazione di Castegnato e con Banca Intesa per l'impianto fotovoltaico di Terre d'Argine (FE).

• **Acconti** **35.262 K€**

Gli acconti ricevuti ripartiti per finalità sono di seguito rappresentati:

	2024	2023
Anticipo lavori	201	473
Contributo investimenti	35.061	20.044
Totale	35.262	20.517

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

• **Debiti verso fornitori** **39.370 K€**

I debiti verso fornitori sono iscritti per 39.370 k€ e sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso esercizio.

• **Debiti verso collegate** **553 K€**

I debiti verso collegate sono riferiti per 521 k€ a debiti commerciali verso la collegate di Acque Bresciane S.r.l., Depurazioni Benacensi S.c.r.l. e per la restante parte a debiti commerciali verso la collegate di Cogeme Energia, Cogeme Green S.r.l.

• **Debiti tributari** **3.018 K€**

I debiti tributari per 3.018 k€ sono interamente esigibili entro l'esercizio. L'importo di 1.882 k€ riferito ad Altre imposte riguarda principalmente il debito per Cogeme Energia S.r.l derivante dalla fatturazione di energia elettrica e gas relativamente alle accise da pagare all'Agenzia delle Dogane.

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

	2024	2023
IVA	99	372
IRES	373	773
IRAP	88	396
Altre imposte	1.882	1.832
Sostitutiva	6	46
IRPEF	571	524
Totale	3.018	3.943

• **Debiti verso istituti di previdenza** **1.634 K€**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono pari a k€ 1.634

- Altri debiti

33.828 K€

Gli altri debiti sono pari a K€ 33.828. La composizione della voce è relativa principalmente alla voce del debito verso il gestore uscente ASVT in Acque Bresciane per K€ 17.646, a debiti verso dipendenti per K€ 1.927 riferiti alla valorizzazione di prestazioni straordinarie, di ferie e permessi e dalla quattordicesima mensilità, a debiti verso clienti per depositi cauzionali per K€ 7.025, a K€ 1.085 per dividendi non ancora pagati nelle more delle richieste dei soci aventi diritto e a debiti verso enti pubblici per rimborso su interventi indicati dall'Autorità d'Ambito per K€ 1.112.

Il debito verso soci terzi di minoranza ammonta a K€ 3.426 ed è composto prevalentemente dal finanziamento del Socio Tutela Ambientale del Sebino al fine di realizzare la ristrutturazione generale dell'impianto di depurazione sito nel comune di Paratico, come di seguito dettagliato:

Socio	Residuo al 31/12/2024	Tasso	Numero rate	Periodicità	Con scadenza entro 12 mesi	Di cui oltre 12 mesi ed entro 5 anni	Di cui oltre i 5 anni
TAS	3.116.888	eur3m+3,75(tax min.3)	60	TRIMESTRALE	413.705	1.818.251	884.932

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

RATEI E RISCONTI

88.955 K€

I ratei ammontano a K€ 650 mentre i risconti passivi si riferiscono a contributi in conto impianti per quella parte di contributi pagati dagli utenti e da altri enti che non viene attribuita all'esercizio, ma viene rinviate ai redditi degli esercizi futuri proporzionalmente alla quota di ammortamento delle relative immobilizzazioni. La voce viene incrementata dai contributi ricevuti nell'anno su commesse di investimento concluse e decrementata dai risconti in quote costanti in base al piano di ammortamento dei beni di diretta pertinenza. La quota di Vincolo dei Ricavi per il Gestore, maturata fino al 2020, relativa al servizio idrico con il vincolo di destinazione (FONI) ad investimenti futuri, ha incrementato la voce e viene rilasciata in base ad un'aliquota media degli investimenti realizzati nell'anno; inoltre è stato operato un risconto passivo relativo al credito d'imposta L.160/19 e L.170/20.

	2024	2023
Contributi impianti	88.273	88.877
Altro	682	365
Totale	88.955	89.241

COMMENTO AL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

171.913 K€

- Ricavi delle vendite e prestazioni

137.375 K€

L'incremento dei ricavi del servizio idrico integrato è legato soprattutto all'ingresso di nuove località servite. Vi è un incremento anche legato alla produzione di energia da fonti rinnovabili o ad alta efficienza energetica.

I ricavi del gruppo sono così composti:

	2024	2023
Cimiteri	1.187	1.132
Calore	3.375	3.611
Idrico e Staff	109.583	96.075
Biogas	-	-
Fotovoltaico	1.047	93
Varie	4.258	4.190
Energia	17.925	16.317
Totale	137.375	121.418

● **Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti** **34 k€**

La variazione delle rimanenze relativa ai prodotti finiti e merci è pari a 34 k€ dovuti all'implementazione dell'impianto geotermico ed all'acquisto di arredi presso l'immobile di Rudiano.

● **Variazione lavori in corso su ordinazione** **674 k€**

La variazione di questa posta è da attribuire alla differenza tra il valore dei progetti finalizzati alla vendita contabilizzati fino all'esercizio precedente con la situazione dell'esercizio in corso; il delta è dato da nuovi incrementi o da diminuzioni dovute alla conclusione di lavori.

● **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni** **4.850 k€**

In questa voce sono contabilizzati costi di manodopera per K€ 3.099, costi di materiali di magazzino K€ 1.579 e oneri finanziari capitalizzati per K€ 172 relativi alla fase di realizzazione degli impianti fotovoltaici delle società Cogeme Energie Alternative e Cogeme Rinnovabili.

● **Altri ricavi e proventi** **28.979 k€**

Gli altri ricavi e proventi sono così composti principalmente:

	2024	2023
Contributi Allacciamento	6.989	6.269
Utilizzo Fondi Post Mortem	907	1.207
Contributi esercizio	19.367	22.188
Progetti Finalizzati	339	-
Varie	1.377	2.526
Totale	28.979	32.190

Nei contributi in conto esercizio è presente la componente Foni che dal 2021 è stato iscritto interamente a conto economico nel presupposto della sua natura omnicomprensiva della tariffa dell'utente.

I contributi in conto esercizio di riferiscono al Conto energia sugli impianti fotovoltaici in portafoglio.

L'utilizzo dei fondi post mortem serve a coprire i costi operativi per la gestione post operativa delle discariche con le seguenti variazioni:

_ Castrezzato: valore di fine esercizio pari a 3.985 k€ (valore di inizio esercizio pari a 4.396 k€ con variazione di 411 k€);

_ Provaglio I: valore di fine esercizio pari a 955 k€ (valore di inizio esercizio pari a 1.048 k€ con variazione di 93 k€);

_ Provaglio II: valore di fine esercizio pari a 1.523 k€ (valore di inizio esercizio pari a 1.683 k€ con variazione di 160 k€);

Rovato: valore di fine esercizio pari a 3.685 k€ (valore di inizio esercizio pari a 3.928 k€ con variazione di 243 k€);

TOTALE: valore di fine esercizio pari a 10.148 k€ (valore di inizio esercizio pari a 11.055 k€ con variazione di 848 k€).

COSTI DELLA PRODUZIONE

149.456 k€

I costi della produzione sono aumentati rispetto all'esercizio precedente, la variazione è di 12.101 k€ ed è dovuta principalmente all'acquisizione di nuove gestioni e di nuovi clienti sia nel settore idrico integrato che energetico che hanno comportato costi ulteriori rispetto allo scorso esercizio.

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

24.894 k€

I costi per materie prime sono diminuiti di 2.264 k€, la diminuzione è giustificata principalmente dal calo del prezzo di acquisto del gas.

- Costi per servizi**

55.803 k€

I costi per servizi sono aumentati di 5.972 k€, l'aumento è dovuto, prevalentemente all'utilizzo di maggiori risorse nel servizio idrico ed allo sviluppo delle attività nella costruzione di impianti fotovoltaici per conto di Cogeme Green svolte da Cogeme Energia.

- Costi per godimento di beni di terzi**

5.053 k€

I costi per godimento di beni di terzi sono aumentati di 311 k€ prevalentemente per acquisizione di nuove gestioni e conseguente aumento dei canoni demaniali.

- Costi per il personale**

22.759 k€

I costi del lavoro sono aumentati di 2.437 k€ per le iniziative di ampliamento organizzativo in corso per dotare il gruppo dell'adeguata struttura per lo sviluppo del piano industriale.

Al 31 dicembre 2024 il personale con rapporto di lavoro dipendente delle Società consolidate, a bilancio del Gruppo Cogeme è pari a n.407 dipendenti così suddivisi, nel raffronto con dicembre 2023:

	2024	2023
Dirigenti	6	7
Quadri	20	19
Impiegati	263	234
Operai	118	115
Totale Gruppo	407	375

- Ammortamenti**

36.651 k€

Gli ammortamenti di cespiti immateriali e materiali sono aumentati di k€ 5.681, sia per effetto degli investimenti dell'anno, che per effetto della rivalutazione in Acque Bresciane del conferimento di ASVT. Già lo scorso anno è stato adeguato il cambio di vita utile di alcune categorie cespitali per allinearle alla variazione del periodo di sfruttamento economico possibile in base alla generazione delle componenti economiche della tariffa del servizio idrico integrato, aggiornate in base all'ultima predisposizione curata dall'ufficio d'Ambito di Brescia.

• Svalutazione crediti dell'attivo circolante 1.770 k€

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

• Variazione delle rimanenze 70 k€

In questa voce per Acque Bresciane e Cogeme Energia si rileva la variazione di magazzino la cui dinamica ha carattere di ordinarietà ed è connessa alla gestione per l'importo di 70 k€.

• Altri Accantonamenti 261 k€

Gli accantonamenti sono stati effettuati per 261 k€, di cui 73 k€ per oneri futuri inerenti ad indennizzi che la società Acque Bresciane stima di dover riconoscere agli utenti secondo quanto previsto dalla delibera 655/17 di ARERA, mentre la restante parte di 188 k€ riguarda l'aggiornamento dei rischi contenziosi legali.

• Oneri diversi di gestione 2.195 k€

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

	2024	2023
Bolli	1.327	1.118
Penalità	45	59
Imposte locali	144	275
Sopravvenienze	148	1.352
Varie	531	568
Totale	2.195	3.371

La voce bolli si è incrementata per l'aumento di nuove gestioni con conseguente aumento di emissione di fatture e solleciti.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI 7.648 K€

I proventi finanziari sono rappresentati dai proventi da partecipazione pari a K€ 3.738 e dagli interessi attivi di banca e per interessi di mora addebitati alla clientela per K€ 1.536.

Gli oneri sono dovuti agli interessi passivi verso il sistema bancario per i mutui sottoscritti e per l'utilizzo dei fidi di conto corrente per K€ 12.922.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2024 non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del Codice civile, nell'esercizio 2024 non sono presenti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO DI GRUPPO**3.829 k€**

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

	2024	2023
Imposte Correnti IRES	4.035	1.765
Imposte Correnti IRAP	1.072	494
Imposte anticipate IRES	- 996	- 634
Imposte anticipate IRAP	22	77
Imposte Anni Prec IRES	24	28
Imposte Anni Prec IRAP	1	18
ONERI/PROVENTI DA CONSOLIDATO FISCALE	- 330	
Totale	3.829	1.594

COMPONENTI	CONSOLIDATO
risultato ante imposte	14.802.237
Spese correnti esercizio	490.232
Fondo acc. Rischi	329.052
Amm.ti non deducibili	4.706.687
Altre var. in aumento	261.275
Fondo sval. Crediti	1.185.252
variazioni in aumento totali	6.972.498
Utilizzo F.do sval. Crediti	- 967.839
Utilizzo F.do Rischi	- 189.879
Altre var. in diminuzione	- 1.026.201
Dividendi	- 3.602.498
Avviamento e amm.nti	24.935
Utilizzo F.do Liquidazione	- 94.914
variazioni in diminuzione totali	5.856.396
Rettifiche da consolidamento	- 433.384
Base Imponibile Ires	15.484.955
ALTRE DEDUZIONI	- 46.209
IRES	3.705.299
Base Imponibile Irap	1.071.988
Aliquota Irap	
IRAP	1.071.988
IMPOSTE CORRENTI + PROVENTI DA CONSOLIDATO	4.777.287

COMPONENTI	AB	COGEME	CNE	BOSARO	GANDOVERE	AOB2	CEA+CR	CONSOLIDATO
Base Imponibile Irap	22.579.175		1.786.903	149.911	1.011.885		144.294,00	
Aliquota Irap		4,20%	3,90%	3,90%	4,20%	5,57%	3,90%	
IRAP	948.325	-	69.689	5.847	42.499	-	5.627	1.071.988

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO

10.973 K€

Il risultato dell'esercizio prima delle competenze di terzi ammonta a k€ 10.973; dopo l'attribuzione degli interessi di terzi per k€ 3.046, la quota di pertinenza del gruppo è pari a k€ 7.927.

ALTRÉ INFORMAZIONI

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

	2024	2023
Amministratori	202	200
Collegio Sindacale	115	112
Revisione Contabile	68	68
Altri servizi di verifica svolti	39	39
Totale	424	419

IMPEGNI VERSO TERZI

38.498 K€

	2024	2023
Garanzie prestate a terzi	32.247	28.875
Beni Terzi in custodia	4.159	4.159
Garanzie ricevute da terzi	53	108
Impegni	2.039	2.363
Totale	38.498	35.505

Le principali fideiussioni sono di seguito elencate:

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

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

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

Totale	
Contributi Ente d'Ambito	17.432
Comuni	68

Si specifica, inoltre, che i finanziamenti con Credito Emiliano e Banca Valsabbina in essere nella società Cogeme Energia S.r.l. e con Banca Valsabbina per la capogruppo, fino a che si è estinto il finanziamento, sono garantiti dal Fondo Garanzia per il 90%, in virtù degli aiuti di Stato concessi dal Governo Italiano a fronte della situazione epidemiologica del 2020-21.

Strumenti finanziari derivati

L'operazione di finanziamento sottoscritta dalla società Acque Bresciane S.r.l. nel corso dell'esercizio 2021 prevede una copertura non integrale di tutte le linee che è stata attivata con appositi contratti di Hedging. Analogamente, nel corso dell'esercizio 2024, la Società ha attivato un nuovo contratto derivato per la copertura non integrale della linea aggiuntiva ottenuta dal Pool di banche finanziarie.

Nel corso dell'esercizio 2023 la Capogruppo Cogeme S.p.A. aveva sottoscritto un contratto derivato che prevede la copertura integrale di una linea di finanziamento già esistente di € 8 milioni.

Nel 2024, la società Cogeme Energia S.r.l. ha sottoscritto con Unicredit un derivato Commodity Swap per la copertura delle variazioni di prezzo dell'energia acquistata e destinata alla rivendita.

Per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati (fair value misurato sulla base di tecniche di valutazione che prendono a riferimento parametri osservabili sul mercato, diversi dalle quotazioni dello strumento finanziario), vengono di seguito riportate le informazioni, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile:

Acque Bresciane S.r.l.

IRS 2021-2036

- Tipo di derivato: IRS,
- Caratteristiche: Tax Banca 0,3840/euribor 6 mesi,
- Valore nozionale al 31/12/2024: 101.325.000 €,
- Mark to Market al 31/12/2024: 15.357.985 €.

IRS 2021-2029

- Tipo di derivato: IRS,
- Caratteristiche: Tax Banca -0,1100/euribor 6 mesi,
- Valore nozionale al 31/12/2024: 18.425.736 €,
- Mark to Market al 31/12/2024: 882.927 €.

IRS 2024-2036

- Tipo di derivato: IRS,
- Caratteristiche: Tax Banca 2,4880/euribor 6 mesi,
- Valore nozionale al 31/12/2024: 15.000.000 €,
- Mark to Market al 31/12/2024: - 618.292 €.

Cogeme S.p.A.

- Tipo di derivato: IRS,
- Caratteristiche: Tax Banca 3,110/euribor 3 mesi,
- Valore nozionale al 31/12/2024: 4.429.662 €,
- Mark to Market al 31/12/2024: - 54.091 €.

Cogeme Energia S.r.l.

- Tipo di derivato: Commodities Swap,
- Valore nozionale al 31/12/2024: 126.892€,
- Mark to Market al 31/12/2024: 13.092 €.

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

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

Nei primi mesi del 2025 il settore idrico ha proseguito nel suo importante impegno industriale che si concretizza nell'esecuzione delle opere previste dal piano degli interventi. Il settore sta operando nel nuovo periodo di regolazione definito dalla Del. 639/23 per il periodo 2024-29 (MTI-4) applicando le tariffe predisposte dall'Ufficio d'Ambito. Importanti sono le novità che il nuovo metodo prevede tra le quali si annovera il recupero dell'inflazione subita nel triennio 2021-23, nuovi obiettivi di qualità tecnica soprattutto per aumentare la resilienza dei gestori su eventuali carenze di risorse idriche e le attività per il recupero di efficienza energetica ed i criteri per stimolare comportamenti virtuosi da parte dei gestori.

Nelle attività di investimento cresce la quota finanziata dai fondi PNRR che sono destinati soprattutto agli obiettivi di riduzione delle perdite di rete e per il superamento delle infrazioni comunitarie che ancora insistono sul territorio per l'attivazione del servizio di fognatura e depurazione.

I progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza comportano anticipazioni finanziarie che, anche se sono oggetto di importanti contribuzioni, che determinano esigenze finanziarie temporanee tra il momento del pagamento dell'esecuzione dei lavori ed il ristoro contributivo. Sono in corso le interlocuzioni con il sistema bancario per l'ottenimento di nuova finanza ponte per 38 milioni di euro. Stanno andando a regime il nuovo veicolo societario di Cogeme Green per la gestione di importanti progetti industriali nel campo della generazione dell'energia elettrica e della produzione da fonti rinnovabili anche con partner finanziari ed industriali che accompagneranno la crescita per linee interne del settore energetico.

Proseguirà il servizio di trading e vendita di energia elettrica ed il gas con un incremento della penetrazione commerciale e con l'ampliamento delle capacità di acquisizione della materia prima con operazioni di upstreaming. Il prossimo focus commerciale sarà rivolto alla clientela retail per sua natura maggiormente stabile nei rapporti con un fornitore soprattutto se relativo ad un marchio riconosciuto sul territorio e che punta in modo significativo sulla affidabilità dei propri servizi.

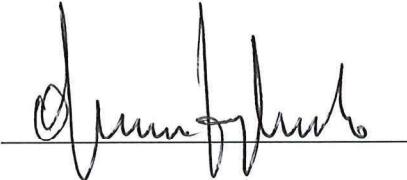
Sono in corso di valutazione ampliamenti dei servizi offerti dalla capogruppo nei confronti dei soci comuni per rafforzare il legame storico con la società che potranno far emergere interessanti opportunità.

La stabilità del fatturato fa ritenere che eventuali oscillazioni finanziarie non possono compromettere la struttura e stabilità delle società del gruppo né tanto meno mettere in discussione la continuità dello stesso.

Il management monitora costantemente l'evoluzione della situazione esterna e l'andamento della gestione economica e finanziaria per attuare, ove fosse necessario, correzioni gestionali.

Rovato 22 maggio 2025

I Consiglio di Amministrazione,


Presidente	Giacomo Fogliata	
Consiglieri	Daniela Mena	
	Rossana Maria Gregorini	
	Alberto Papa	
	Giovanni Pedrali	

COMUNE DI ROVATO
SEDUTA CONSILIARE DEL 25 SETTEMBRE 2025

Punto n. 5 all'ordine del giorno: “Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2024, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti.”.

Presidente del Consiglio Martinelli Roberta

Assessore Agnelli, prego.

Assessore Agnelli Simone

Grazie Presidente. Adempimento a cui siamo tenuti entro il 30 settembre di ogni anno dal Decreto Legislativo 118/2011 del TUEL. Individuiamo quello che è il gruppo Amministrazione pubblica secondo i criteri dettati dalla norma; nel nostro caso consolidiamo solamente con COGEME Spa, di cui sapete bene che il Comune di Rovato detiene una quota del 21,67%. I dati fanno riferimento all'anno contabile 2024 e quindi sono al 31 dicembre 2024. Prendiamo lo stato economico patrimoniale del Comune di Rovato, quello di COGEME come ci è trasmesso da COGEME, e sommiamo i due bilanci elidendo quelle che sono tutte le operazioni infragruppo. Ripeto, è un adempimento a cui siamo tenuti da norma, i criteri sono individuati dal Legislatore nazionale e non è cambiato molto rispetto alla medesima delibera dello scorso anno. Grazie Presidente.

Presidente del Consiglio Martinelli Roberta

Grazie Assessore. Ci sono interventi? Consigliere Remonato, prego.

Consigliere Remonato Valentina

Il bilancio consolidato non è un semplice documento tecnico, ma la fotografia reale di come il Comune e le sue partecipate incidono sui conti comunali. I numeri indicano che il patrimonio complessivo di COGEME cresce e questa è una buona notizia, ma il risultato economico è negativo perché non ci sono più entrate straordinarie come la vendita della farmacia comunale che avevano fortemente aiutato il risultato del 2023, e COGEME ha richiesto un aumento degli oneri finanziari. Il risultato consolidato, meno 437.000 €, non genera un disavanzo finanziario dell'Ente locale, il pareggio di bilancio dell'Ente capofila, misurato con la contabilità finanziaria armonizzata, resta integro. Quindi non scatta l'obbligo di ripiano, ma la situazione dimostra come non sia una buona politica basare la salute dei conti su eventi eccezionali; al contrario, serve pensare ad una gestione ordinaria sostenibile e prudente. La riduzione della liquidità è un segnale da non sottovalutare visto che COGEME ricopre... visto il ruolo importante, visto che è l'unico Ente in realtà che interessa in questa analisi, e per la sua importanza sarebbe doveroso che la politica relazioni precisamente sulle strategie dalle stesse intraprese, perché le scelte della partecipata hanno impatto sui nostri conti e quindi sulle tasche dei cittadini. Il bilancio consolidato è uno strumento di trasparenza, consente di sapere come vengono usate le risorse, quali rischi ci sono e quali sono le priorità di investimento. Ovvio che un silenzio politico sul punto non fa alcuna chiarezza e non consente un utilizzo pieno dell'opportunità di discussione consiliare consentito da tale strumento. Un Comune solido non si misura solo dai numeri, ma dalla capacità di fare scelte politiche chiare, trasparenti, responsabili e sostenibili per il benessere futuro della nostra comunità. Grazie.

Presidente del Consiglio Martinelli Roberta

Grazie Consigliere Remonato. Se non ci sono altri interventi, diamo in atto che in aula non sono presenti il Consigliere Fogliata, il ... sono presenti tutti adesso. Il Sindaco c'è, manca solo il Consigliere Parzani. Diamo atto che è assente solo il Consigliere Parzani. Voti favorevoli al punto n. 5 'Approvazione del bilancio consolidato'

Voti favorevoli? Maggioranza.

Contrari? Tre, Consigliere Buizza, Fogliata e Remonato.

Astenuti? Nessuno.

Chiedo l'immediata eseguibilità.

Voti favorevoli? Maggioranza.

Contrari? Tre.

Astenuti? Nessuno.

Il punto è approvato.