



# COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia

## Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

**N. 31 DEL 26-09-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

L'anno **duemilaventitre** addì **ventisei** del mese di **Settembre**, alle ore **20:30**, presso la Sala Consiliare, in seguito a convocazione disposta con invito scritto e relativo ordine del giorno notificato ai singoli Consiglieri si è riunito il Consiglio Comunale in seduta pubblica.

All'appello risultano:

Componente		Presente	Assente
SCURI FABRIZIO	SINDACO	X	
GUIDETTI SABRINA	VICE SINDACO	X	
DELBARBA GIANLUCA	CONSIGLIERE	X	
CONSOLATI CATERINA	CONSIGLIERE	X	
FAITA CRISTIAN	CONSIGLIERE	X	
BONARDI DARIO	CONSIGLIERE	X	
VENNI SILVIO CESARE	CONSIGLIERE	X	
VENTURI ANGELA	CONSIGLIERE	X	
ANDREOLI VARINIA	CONSIGLIERE	X	
BONETTI PIETRO	CONSIGLIERE	X	
LUSSIGNOLI DANIELA	CONSIGLIERE	X	
FAIFER LEONARDO	CONSIGLIERE		X
VENNI MARIA TERESA	CONSIGLIERE	X	
RUBAGA FLAVIO	CONSIGLIERE	X	
LAMPERTI ELENA	CONSIGLIERE	X	
GUIDETTI MIRCO	CONSIGLIERE	X	
CAVALLERI PATRIZIA	CONSIGLIERE	X	

Numero totale PRESENTI: 16 – ASSENTI: 1

Assiste il SEGRETARIO GENERALE **Dott. LUIGI FADDA** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il **Dott. FABRIZIO SCURI**, nella sua qualità di SINDACO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Il Sindaco illustra i contenuti della proposta, in particolare esponendo i principali dati economico-finanziari - inclusi fatturato, componenti negative e positive, situazione organizzativa, esposizione debitoria - caratterizzanti la "Cazzago Servizi" e la "Fondazione Casa Serena".

Aprire quindi il dibattito.

Chiede e ottiene la parola il consigliere Venni Maria Teresa, che dà lettura del seguente intervento, altresì allegato al verbale:

*"Dopo aver esaminato il testo della delibera che stasera viene proposto mi vedo costretta a esprimere un voto contrario, non tanto sulla necessità di redigere un bilancio consolidato, norma chiaramente dettata dalla legge e che sottolinea l'importanza della trasparenza e della chiarezza nella gestione contabile degli enti pubblici, ma sulla poca chiarezza del testo proposto. Da un lato nella premessa infatti leggo che scrivete: RILEVATO che con la sopra richiamata deliberazione della Giunta comunale n. 75/2023, sono stati individuati i seguenti componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cazzago San Martino": - Cazzago San Martino Servizi s.r.l. - Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani" RILEVATO altresì che il perimetro di consolidamento approvato con la suddetta deliberazione n. 75/2023 include i seguenti organismi partecipati: - Cazzago San Martino Servizi s.r.l.; - Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani".*

*Nel dispositivo invece leggo che scrivete : DI DARE ATTO che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale", che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, in quanto nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO è presente, oltre al Comune capogruppo, unicamente la CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso. Di fatto non si capisce dalla delibera se la Fondazione è inserita o meno...sembra di sì nella delibera di Giunta e di non in quella di Consiglio...evidentemente c'è un refuso????????? Altro elemento di criticità: La Fondazione ha chiuso il bilancio in perdita di euro 110.397: è stato previsto o sarà previsto o è obbligo prevedere il relativo accantonamento al bilancio del comune? Pur riconoscendo la complessità tecnica del bilancio consolidato, ritengo che sia fondamentale garantire una lettura chiara e accessibile a tutti i cittadini, anche perché pur essendo un documento di natura tecnica, rappresenta in termini economico-patrimoniali l'andamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica locale". Il voto del nostro gruppo sarà voto contrario alla proposta di delibera in oggetto. Grazie. Chiedo che la dichiarazione di voto venga, oltre che allegata al verbale, riportata nel testo della deliberazione".*

Chiede e ottiene la parola il consigliere Cavalleri Patrizia, che rileva la scarsa comprensibilità dei dati afferenti alla farmacia, quantomeno dalla documentazione in suo possesso; il riferimento, in particolare, è alle rimanenze di magazzino e alla consistenza quali-quantitativa dei crediti. In disparte questo aspetto, prosegue evidenziando che la scarsa consistenza degli utili prodotti dalla farmacia dovrebbe indurre a una riflessione.

Il Sindaco, in riscontro ai rilievi testé formulati, evidenzia che:

- nel computo degli utili bisogna tenere in considerazione il canone che annualmente la farmacia corrisponde al Comune, pari a circa 60mila euro;
- i documenti economico-finanziari depositati, predisposti dagli uffici, sono da questi ultimi messi a disposizione del Consesso in modo rituale, peraltro in linea con quanto già operato negli esercizi precedenti;
- la riflessione sulla farmacia non è preclusa, ma allo stesso tempo essa non può non tener conto della qualità e quantità dei servizi offerti alla collettività.

Successivamente, il Sindaco, constatato che sul tema non vi sono ulteriori richieste di intervento, dichiara chiusa la discussione e pone in votazione la proposta.

Quindi,

**CON** voti favorevoli n. 11, astenuti nessuno, contrari n. 5 (Venni Maria T., Rubaga Flavio, Lamperti Elena, Guidetti Mirco, Cavalleri Patrizia) espressi per alzata di mano dal Sindaco e da n 15 Consiglieri presenti e votanti

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

**VISTO** il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante: “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 e, in particolare l'art. 11 bis, commi 1, 2 e 3 del medesimo secondo cui gli enti locali: “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”;

**PREMESSO:**

- che il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- che, ai sensi dell'articolo 11-bis del suddetto Decreto Legislativo è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un 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 al D. Lgs. n. 118/2011;

**RICHIAMATO** l'art. 227, comma 2-ter, del D. Lgs. n. 267/2000, attinente al rendiconto consolidato degli enti locali con i propri organismi strumentali;

**VISTO** che, ai sensi dell'art. 18, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'art. 151, comma 8, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo;

**VISTI:**

- l'art. 147 quater del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica e predisposti secondo le modalità previste dal D. Lgs. 118/2011;
- l'art. 233-bis del Decreto Legislativo n. 267/2000 il quale prevede che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dall'allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118/2011;

**RICHIAMATO** il vigente Regolamento di contabilità armonizzata, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 9 del 25.02.2016;

**RICHIAMATE** inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 27/04/2023, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune;
- la deliberazione della Giunta comunale n. 75 del 26/07/2023, che individua il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino” e contestualmente il perimetro di consolidamento del Gruppo, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2022;

**CONSIDERATO** che:

- il Comune, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al Rendiconto

della gestione 2022, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;

- il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;

- per il Comune e per le proprie Istituzioni la contabilità economico patrimoniale ha infatti fini conoscitivi, e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

**RILEVATO** che con la sopra richiamata deliberazione della Giunta comunale n. 75/2023, sono stati individuati i seguenti componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cazzago San Martino”:

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.
- Fondazione “Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani”

**RILEVATO** altresì che il perimetro di consolidamento approvato con la suddetta deliberazione n. 75/2023 include i seguenti organismi partecipati:

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.;
- Fondazione “Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani”

**VISTO** lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2022, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 84 del 04.09.2023, allegati al presente atto sotto le lettere “A” e “B”, per farne parte integrante e sostanziale;

**RITENUTO** opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2022, il Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino, unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

**VISTO** il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Dr. Angelo Bozza, in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs 18.08.2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lettera b, del D.L. 10.10.2012, n. 174;

**VISTO** l'art. 42 del T.U.E.L approvato con D. Lgs. 267/2000;

**VISTO** lo Statuto comunale;

## **D E L I B E R A**

**DI APPROVARE** il Bilancio consolidato esercizio 2022 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino (Allegato “A” parte integrante e sostanziale), unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, (Allegato “B” parte integrante e sostanziale);

**DI DARE ATTO** che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto “metodo integrale”, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, considerando che nel gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO sono presenti, la

CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, e la Fondazione “Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani”.

Successivamente, stante l’urgenza di procedere con tempestività agli adempimenti conseguenti

**CON** voti favorevoli n. 11, astenuti nessuno, contrari n. 5 (Venni Maria T., Rubaga Flavio, Lamperti Elena, Guidetti Mirco, Cavalleri Patrizia) espressi per alzata di mano dal Sindaco e da n 15 Consiglieri presenti e votanti

### **DELIBERA**

**DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO  
DOTT. FABRIZIO SCURI

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. LUIGI FADDA

---

Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. LUIGI FADDA



**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**  
Provincia di Brescia

**Proposta di Deliberazione di Consiglio del 07-08-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 DEL  
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

---

**P A R E R E D I R E G O L A R I T A ' T E C N I C A**

(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il/La Responsabile dell'Area **ECONOMICO FINANZIARIA(n)**, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Addì, 23-09-2023

**Il/La Responsabile dell'Area**  
*BOZZA ANGELO*

---



# COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia

**Proposta di Deliberazione di Consiglio del 07-08-2023**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

---

## **P A R E R E   D I   R E G O L A R I T A '   C O N T A B I L E**

(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità contabile.

Addì, 23-09-2023

**Il Responsabile dell'Area**

*BOZZA ANGELO*

---





**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**  
Provincia di Brescia

**Deliberazione di Consiglio n° 31 del 26-09-2023**

**Area: ECONOMICO FINANZIARIA**

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

Atto pubblicato all'Albo Pretorio di questo Ente e consultabile sul Sito Ufficiale dal 03-10-2023 al 18-10-2023.

Cazzago San Martino, 03-10-2023

Il Responsabile della Pubblicazione  
MARCELLA ARCHETTI

# BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**Indice**

Conto Economico *(All 11 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 11 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 11 - SP-Passivo)*

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**CONTO ECONOMICO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.510.217,78	4.231.682,50		
2	Proventi da fondi perequativi	1.209.002,54	1.159.669,08		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	508.778,71	1.793.937,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	508.778,71	1.793.937,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.832.416,44	1.684.213,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	401.349,56	278.451,39		
b	Ricavi della vendita di beni	1.032.938,57	1.015.805,84		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.398.128,31	389.955,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	407.099,40	643.503,18	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>9.467.514,87</b>	<b>9.513.004,84</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	756.767,77	717.394,23	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.274.373,91	3.557.843,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	74.393,98	166.801,44	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	637.312,63	965.847,81		
a	Trasferimenti correnti	637.312,63	965.847,81		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.533.429,97	1.469.929,06	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.292.913,86	1.163.792,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	114.829,93	43.157,66	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.178.083,93	1.120.634,62	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-19.628,82	17.445,11	B11	B11

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**CONTO ECONOMICO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
16	Accantonamenti per rischi	466.999,36	401.454,79	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	176.923,46	197.137,27	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>9.193.486,12</b>	<b>8.657.645,63</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>274.028,75</b>	<b>855.359,21</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	350.435,36	200.842,40	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	350.435,36	200.842,40		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.425,47	2.637,37	C16	C16
	Totale proventi finanziari	351.860,83	203.479,77	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	296.197,68	269.520,73	C17	C17
a	Interessi passivi	295.507,68	269.520,73		
b	Altri oneri finanziari	690,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	296.197,68	269.520,73		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>55.663,15</b>	<b>-66.040,96</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	62.941,03	66.141,69	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	62.941,03	66.141,69		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	62.941,03	66.141,69		
25	Oneri straordinari	240.104,36	564.681,83	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	240.104,36	564.681,83		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	240.104,36	564.681,83		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-177.163,33</b>	<b>-498.540,14</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>152.528,57</b>	<b>290.778,11</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO****CONTO ECONOMICO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>riferimento art.2425 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
26	Imposte	91.665,55	83.938,29	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	60.863,02	206.839,82	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	105.021,81	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-44.158,79	0,00		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	4.880,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.147,44	2.486,86	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	2.141.604,22	102.405,83	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	2.149.631,66	104.892,69		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	18.887.858,64	18.777.747,60		
	1.1	Terreni	6.175.579,90	6.163.700,00		
	1.2	Fabbricati	38.043,27	0,00		
	1.3	Infrastrutture	10.596.933,67	10.468.675,05		
	1.9	Altri beni demaniali	2.077.301,80	2.145.372,55		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.211.081,38	26.043.395,35		
	2.1	Terreni	156.563,49	151.063,49	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	25.350.342,86	25.166.806,95		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	70.275,42	74.802,75	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	54.174,71	26.160,69		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	143.171,09	34.975,66		
	2.7	Mobili e arredi	77.514,97	88.663,62		
	2.8	Infrastrutture	297.702,57	458.622,89		
	2.99	Altri beni materiali	61.336,27	42.299,30		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	170.810,34	0,00	BIII5	BIII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>45.269.750,36</b>	<b>44.821.142,95</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	464.915,60	975.581,39	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	10.665,79	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	429.399,60	429.399,60	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	35.516,00	535.516,00		
	2	Crediti verso	1.180,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	1.180,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>466.095,60</b>	<b>975.581,39</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>47.885.477,62</b>	<b>45.901.617,03</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I		<u>Rimanenze</u>	131.277,69	111.648,87	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>			131.277,69	111.648,87		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.496.702,96	1.542.471,11		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.486.518,69	1.507.575,63		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.184,27	34.895,48		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	109.536,25	0,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.799,25	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	91.737,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	620.874,89	636.530,52	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	5.435.402,48	6.374.031,26	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	4.226,23	894,94		
	b	<i>per attivita' svolta per c/terzi</i>	18.187,14	20.583,96		
	c	<i>altri</i>	5.412.989,11	6.352.552,36		
<b>Totale crediti</b>			7.662.516,58	8.553.032,89		



**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.922.907,72	2.664.958,22		
	a	Istituto tesoriere	2.922.907,72	2.664.958,22		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	250.255,59	84.906,78	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			<b>3.173.163,31</b>	<b>2.749.865,00</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>10.966.957,58</b>	<b>11.414.546,76</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	16.101,63	592,69	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>16.101,63</b>	<b>592,69</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>58.868.536,83</b>	<b>57.316.756,48</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I		Fondo di dotazione	7.449.234,92	7.449.234,92	AI	AI
II		Riserve	20.957.544,65	19.678.833,38		
	b	<i>da capitale</i>	1.435.614,66	455.052,96	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	683.994,52	446.032,82		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.837.935,47	18.777.747,60		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	105.021,81	206.839,82	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	202.969,39	1.278.711,27	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>28.714.770,77</b>	<b>28.613.619,39</b>		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	305.094,57	0,00		
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-44.158,79	0,00		
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>260.935,78</b>	<b>0,00</b>		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>28.975.706,55</b>	<b>28.613.619,39</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	142.932,54	250.348,61	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>142.932,54</b>	<b>250.348,61</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>176.490,94</b>	<b>153.060,02</b>	C	C

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	10.152.215,60	9.445.500,98		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.683.949,23	4.094.125,60	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	6.468.266,37	5.351.375,38	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.311.264,56	1.232.167,76	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	172.361,40	234.918,89		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.096,34	150,00		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	30.000,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	139.265,06	234.768,89		
	5	Altri debiti	1.434.569,92	940.062,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	32.096,88	25.125,40		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	54.877,33	48.508,99		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	235.330,42	242.818,42		
	d	<i>altri</i>	1.112.265,29	623.609,38		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			<b>13.070.411,48</b>	<b>11.852.649,82</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	16.502.995,32	16.447.078,64	E	E
	1	Contributi agli investimenti	16.502.995,32	16.447.078,64		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.504.899,66	13.838.754,54		
	b	<i>da altri soggetti</i>	2.998.095,66	2.608.324,10		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>16.502.995,32</b>	<b>16.447.078,64</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			<b>58.868.536,83</b>	<b>57.316.756,48</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO****STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
		1) Impegni su esercizi futuri	4.687.641,13	5.229.761,12		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	1.500.000,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.687.641,13</b>	<b>6.729.761,12</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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



**Comune di Cazzago San Martino**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

## **INTRODUZIONE**

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, tuttora in corso, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica (d. lgs 118/2011 così come modificato dal d. lgs 126/2014 per il comparto enti locali), la quale disciplina gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, tra cui quelli da utilizzare per il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali.

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, allo scopo di consentire la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie e poterne valutare l'efficacia con riferimento al complesso delle iniziative dell'ente, incluse quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi degli enti locali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il documento unico di programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del bilancio consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi –societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo. Ed Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

## **NORMATIVA**

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: *[...] 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.*

*Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*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.*

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa che indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Cazzago San Martino".



## INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle aziende costituenti il "gruppo comunale" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l'Amministrazione comunale (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio).

In base al tipo di controllo esercitato dal capogruppo Comune di Cazzago San Martino sulle singole società ed organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile Allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011 così come modificato dal D. Lgs 126/2014.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

Fanno parte del "gruppo amministrazione pubblica": gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

1) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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.

2) 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;

3) 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.

Il secondo elenco (enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, come stabilito dal principio contabile. Esso definisce che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di Cazzago San Martino:

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

È stata dunque avviata una puntuale verifica per ciascuna partecipata del Comune di Cazzago San Martino formalizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 in data 26/07/2023 che, sulla scorta dei criteri sopra riportati, ha portato ad individuare come componenti del gruppo di amministrazione pubblica la Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani" e la partecipata "Cazzago San Martino Servizi s.r.l.".

In base alle suddette soglie di irrilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsti dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2022, sono inclusi nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi partecipati:

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.;

- Fondazione “Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani”

#### **CRITERI GENERALI DI REDAZIONE E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO**

L’Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011, così come novellato dal D. Lgs 126/2014, dal DM 11 agosto 2017 e dal DM 1° settembre 2021 ed adottare lo schema predefinito dell’allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell’area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l’aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell’area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell’ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l’uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all’adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un’alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo integrale, con applicazione della

percentuale del 100%.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) relativamente all'imposta sul valore aggiunto si specifica che le operazioni tra il Comune di Cazzago e la partecipata Cazzago San Martino Servizi S.r.l. risultano tutte assoggettate ad IVA che in alcuni casi per il Comune risulta indetraibile. In tali casi il costo dell'iva per il Comune rientra nel conto economico consolidato.
- 6) rilevare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto.
- 7) L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.
- 8) Negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite infragruppo.
- 9) I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, 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).
- 10) I bilanci utilizzati per il consolidamento (sia della Comune che della partecipata), sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre): si tratta dei bilanci legali comunque redatti in modo tale da riflettere i principi contabili sostanzialmente omogenei e utili al consolidamento.
- 11) il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

## DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- Comune di Cazzago San Martino: sono stati elaborati lo stato patrimoniale attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 27/04/2023 (tali documenti sono allegati sotto la lettera “A” alla presente relazione);
- Cazzago San Martino Servizi SRL: sono stati elaborati lo stato patrimoniale attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 28/04/2023 (tali documenti sono allegati sotto la lettera “B” alla presente relazione).
- Fondazione “Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani”: sono stati elaborati lo stato patrimoniale attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 21/04/2023 (tali documenti sono allegati sotto la lettera “C” alla presente relazione).

## MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO “AMMINISTRAZIONE PUBBLICA” DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Al fine dell’elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell’allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell’aggregare l’intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO è presente, oltre al Comune capogruppo, la CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso e la Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani", controllata con una quota sociale del 60% dal Comune stesso; il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2022 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale.

Il punto 4.4 del principio contabile applicato citato dispone che, in caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato deve essere rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del Comune capogruppo. In considerazione del fatto che il Comune di CAZZAGO SAN MARTINO detiene una quota totalitaria del capitale sociale della CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI S.r.l., la quota di pertinenza di terzi inserita nello schema di bilancio consolidato al 31 dicembre 2022, sia nello stato patrimoniale, che nel conto economico, è nulla; mentre risulta debitamente indicata la quota di pertinenza di terzi relativa alla Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani".

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio della contabilità economico-patrimoniale: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **immobilizzazioni immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione o realizzazione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.
- **immobilizzazioni materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.
- **Gli ammortamenti** sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.
- **immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni:** le partecipazioni sono iscritte al valore nominale dell'azione.
- **disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

- **crediti:** sono iscritti a bilancio tenendo conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.
- **debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Per i debiti da finanziamento di durata superiore a 5 anni, di competenza del Comune, è stato indicato il saldo patrimoniale al 31/12/2022 mediante la rilevazione dei debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per quanto riguarda la Società Cazzago San Martino servizi, i debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 169.466,33 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2009 dall'Istituto di Credito Banco di Credito Cooperativo del Basso Sebino di originari € 450.000, scadente il 01/05/2029. Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

Per quanto riguarda invece la Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani", i debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 1.451.052,66 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2021 dalla Banca del Territorio Lombardo Credito Cooperativo di originari € 1.500.000, scadente il 30/12/2044. Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

**ratei e risconti:** Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale. I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

#### **Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di Finanziamento:**

- Comune di Cazzago San Martino: Interessi passivi per Mutui e Prestiti per € 249.745,24;
- Cazzago San Martino Servizi SRL: Interessi passivi su Mutui per € 4.620,89 Interessi passivi Commerciali per € 3.947,09
- Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani": Interessi passivi su Mutui per € 37.194,46, Oneri accessori su finanziamenti 551,00 e Commissioni bancarie diverse 139,00.

#### **Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari:**

I proventi straordinari, derivano da residui passivi eliminati per inesigibilità o insussistenza

gli oneri straordinari derivano da residui attivi eliminati per inesigibilità o insussistenza

**rimanenze:** Le giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

**fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i principi contabili ed i criteri generali di prudenza e competenza.

**costi e ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

### **COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI**

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2022 spettanti agli amministratori per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

#### **Comune di Cazzago San Martino**

- Sindaco € 39.064,12
- Vice-Sindaco € 22.419,36
- 2 Assessori (Andreoli, Bonardi) € 18.343,20
- 2 Assessori (Bonetti, Lussignoli) € 9.171,60
- Indennità consiglieri: € 19,99 (gettone spettante per ogni seduta)

#### **Cazzago San Martino servizi S.r.l.**

Amministratore Unico € 6.000,00

### **ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro. Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni



infragrupo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragrupo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente (forniamo alcuni esempi):

- nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese controllate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", è stata eliminata la voce contabile per euro 81.970,64 pari al valore della partecipata Cazzago San Martino Servizi S.r.l. indicato nel rendiconto ed è stato aggiunto alla voce "altre immobilizzazioni immateriali" l'importo di € 6.795,36 pari alla differenza di consolidamento della partecipazione posseduta;  
corrispondentemente dal patrimonio netto aggregato, sono state eliminate voci contabili alla voce "Fondo di dotazione" per €. 20.000,00 e alla voce "Riserve" per €. 61.970,64 come indicato al punto precedente, in quanto trattasi delle stesse partite contabili viste dalla parte della partecipata;
- nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Altri soggetti" delle "Immobilizzazioni finanziarie", è stata eliminata la voce contabile per euro 500.000,00 pari al valore della partecipata (Fondazione) indicato nel rendiconto ed è stato aggiunto alla voce "altre immobilizzazioni immateriali" l'importo di € 42.358,15 pari alla differenza di consolidamento delle partecipazioni possedute;  
corrispondentemente dal patrimonio netto aggregato, sono state eliminate voci contabili alla voce "Fondo di dotazione" per €. 60.000,00; alla voce "Riserve" per €. 740.000,00; alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti" per € -37.263,58; e alla voce "Risultato economico dell'esercizio" per € 44.158,79; riportando inoltre le voci: "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" per € 305.094,57 e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" per € -44.158,79;
- nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Verso clienti ed utenti" dell'Attivo Circolante, sono state eliminate voci contabili per € 91.737,00 pari alle quote dei canoni annui per la concessione della gestione della farmacia comunale ed € 30.000,00 relativi ai residui debiti del Comune nei confronti della partecipata per canone di affitto del magazzino al netto di iva.
- corrispondentemente, dai debiti aggregati nel passivo dello stato patrimoniale, alla voce "Debiti verso fornitori", sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi i di quanto indicato al punto precedente, in quanto trattasi delle medesime partite contabili sopra esposte.

Nei "Componenti positivi della gestione":

- dai "Proventi da Tributi del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili per euro 1.860,00 per le Imposte versate dalla Cazzago San Martino Servizi S.r.l. al Comune

- 62.988,00 pari ai ricavi annui del Comune derivanti dal canone di concessione alla Cazzago San Martino Servizi S.r.l. per la gestione del servizio di farmacia comunale al netto del conguaglio 2022;
- 15.000,00 pari ai ricavi annui della Cazzago San Martino Servizi S.r.l. derivanti dal canone annuale di locazione del magazzino comunale.

Corrispondentemente, nei “Componenti negativi della gestione” del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili rispettivamente:

- dalla voce “utilizzo beni di terzi” per €. 62.988,00 (canone di concessione alla Cazzago San Martino Servizi S.r.l. per la gestione del servizio di farmacia comunale al netto del conguaglio 2022) e per €. 15.000,00 (canone di locazione del magazzino comunale)
- dalla voce “oneri diversi di gestione” per €. 1.860,00 per Imposte versate al Comune

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell’elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell’esercizio 2022 che si allega alla presente nei documenti come di seguito indicato:

- ✓ stato patrimoniale attivo consolidato;
- ✓ stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato;
- ✓ conto economico consolidato.

Cazzago San Martino, 30/08/2023

# RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

**Indice**

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**CONTO ECONOMICO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	4.508.357,78	4.229.822,50		
2	Proventi da fondi perequativi	1.209.002,54	1.159.669,08		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	508.778,71	1.793.937,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	508.778,71	1.793.937,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.843.906,17	721.055,16	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	459.487,56	331.099,39		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.384.418,61	389.955,77		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.118,04	555.881,89	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>8.348.163,24</b>	<b>8.460.365,71</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.335,88	41.286,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.122.814,37	3.459.845,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.064,54	142.812,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	637.312,63	967.239,83		
a	Trasferimenti correnti	637.312,63	967.239,83		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.315.269,44	1.286.168,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.193.098,36	1.147.414,82	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	44.127,11	42.907,11	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.148.971,25	1.104.507,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	466.999,36	401.454,79	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	159.836,47	175.935,80	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.010.731,05</b>	<b>7.622.157,77</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>337.432,19</b>	<b>838.207,94</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**CONTO ECONOMICO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	350.435,36	200.842,40	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	350.435,36	200.842,40		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6,24	140,80	C16	C16
	Totale proventi finanziari	350.441,60	200.983,20	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	249.745,24	256.815,83	C17	C17
a	Interessi passivi	249.745,24	256.815,83		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	249.745,24	256.815,83		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>100.696,36</b>	<b>-55.832,63</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	62.297,24	64.637,81	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	62.297,24	64.637,81		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	62.297,24	64.637,81		
25	Oneri straordinari	239.070,11	563.482,44	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	239.070,11	563.482,44		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	239.070,11	563.482,44		E21d
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-176.772,87</b>	<b>-498.844,63</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>261.355,68</b>	<b>283.530,68</b>		
26	Imposte	91.130,55	80.561,29	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>170.225,13</b>	<b>202.969,39</b>	<b>E23</b>	<b>E23</b>

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00		
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.243,44	2.486,86	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	61.028,86	97.812,55	BI7	BI7
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	62.272,30	100.299,41		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	18.837.935,47	18.777.747,60		
	1.1	Terreni	6.163.700,00	6.163.700,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	10.596.933,67	10.468.675,05		
	1.9	Altri beni demaniali	2.077.301,80	2.145.372,55		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.643.658,40	25.630.169,72		
	2.1	Terreni	26.966,86	21.466,86	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	25.084.653,30	24.887.009,99		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	55.925,11	74.667,75	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	54.174,71	26.160,69		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.576,45	32.357,97		
	2.7	Mobili e arredi	76.796,72	87.723,97		
	2.8	Infrastrutture	297.702,57	458.622,89		
	2.99	Altri beni materiali	28.862,68	42.159,60		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO****STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	170.810,34	0,00	BIII5	BIII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>44.652.404,21</b>	<b>44.407.917,32</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	1.018.165,60	1.018.165,60	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	88.766,00	88.766,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	429.399,60	429.399,60	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	500.000,00	500.000,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			<b>1.018.165,60</b>	<b>1.018.165,60</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			<b>45.732.842,11</b>	<b>45.526.382,33</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.496.537,87	1.542.471,11		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.486.353,60	1.507.575,63		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.184,27	34.895,48		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	109.536,25	0,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.799,25	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	91.737,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	589.710,37	615.194,31	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	5.413.290,92	6.352.658,66	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attivita' svolta per c/terzi</i>	18.187,14	20.583,96		
	c	<i>altri</i>	5.395.103,78	6.332.074,70		
<b>Totale crediti</b>			7.609.075,41	8.510.324,08		



**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2022	2021	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.922.907,72	2.664.958,22		
	a	Istituto tesoriere	2.922.907,72	2.664.958,22		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>			<b>2.922.907,72</b>	<b>2.664.958,22</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>10.531.983,13</b>	<b>11.175.282,30</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>56.264.825,24</b>	<b>56.701.664,63</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	7.449.234,92	7.449.234,92	AI	AI
II		Riserve	20.957.544,65	19.678.833,38		
	b	<i>da capitale</i>	1.435.614,66	455.052,96	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	683.994,52	446.032,82		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.837.935,47	18.777.747,60		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	170.225,13	202.969,39	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	202.969,39	1.278.711,27	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	28.779.974,09	28.609.748,96		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	142.932,54	250.348,61	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	142.932,54	250.348,61		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	8.531.696,61	9.251.983,42		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	3.683.949,23	4.094.125,60	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.847.747,38	5.157.857,82	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.046.950,15	1.007.880,49	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	172.361,40	234.918,89		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	3.096,34	150,00		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	30.000,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	139.265,06	234.768,89		
	5	Altri debiti	1.387.900,23	899.883,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	20.684,19	15.195,89		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	54.877,33	48.508,99		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	235.330,42	242.818,42		
	d	<i>altri</i>	1.077.008,29	593.359,93		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			<b>11.138.908,39</b>	<b>11.394.666,03</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	16.203.010,22	16.446.901,03	E	E
	1	Contributi agli investimenti	16.203.010,22	16.446.901,03		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	13.504.899,66	13.838.754,54		
	b	<i>da altri soggetti</i>	2.698.110,56	2.608.146,49		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>16.203.010,22</b>	<b>16.446.901,03</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>			<b>56.264.825,24</b>	<b>56.701.664,63</b>		

**COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO****STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2022**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
		1) Impegni su esercizi futuri	4.687.641,13	5.229.761,12		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	1.500.000,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	4.687.641,13	6.729.761,12		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

# CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA CAREBBIO 32 - 25046 - CAZZAGO SAN MARTINO - BS
<b>Codice Fiscale</b>	02537920981
<b>Numero Rea</b>	BS 458222
<b>P.I.</b>	02537920981
<b>Capitale Sociale Euro</b>	20.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	477310
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	36.631	4.593
II - Immobilizzazioni materiali	426.586	413.226
III - Immobilizzazioni finanziarie	35.516	35.516
Totale immobilizzazioni (B)	498.733	453.335
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	131.278	111.649
<b>  II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.039	127.579
Totale crediti	174.039	127.579
IV - Disponibilità liquide	55.109	84.907
Totale attivo circolante (C)	360.426	324.135
D) Ratei e risconti	574	593
<b>Totale attivo</b>	<b>859.733</b>	<b>778.063</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.000	4.000
VI - Altre riserve	57.971	54.101
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870
Totale patrimonio netto	83.006	81.971
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	176.491	153.060
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	430.599	349.336
esigibili oltre l'esercizio successivo	169.466	193.518
Totale debiti	600.065	542.854
E) Ratei e risconti	171	178
<b>Totale passivo</b>	<b>859.733</b>	<b>778.063</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.052.789	1.037.048
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.611	156
altri	93.078	88.969
Totale altri ricavi e proventi	94.689	89.125
Totale valore della produzione	1.147.478	1.126.173
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	690.280	676.108
7) per servizi	118.233	97.998
8) per godimento di beni di terzi	98.317	96.487
9) per il personale		
a) salari e stipendi	145.859	127.648
b) oneri sociali	46.273	40.070
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	26.028	16.043
Totale costi per il personale	218.160	183.761
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.138	16.378
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.138	16.378
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(19.629)	17.445
14) oneri diversi di gestione	13.990	20.541
Totale costi della produzione	1.138.489	1.108.718
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.989	17.455
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	47	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.102	2.497
Totale proventi diversi dai precedenti	1.102	2.497
Totale altri proventi finanziari	1.149	2.497
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8.568	12.705
Totale interessi e altri oneri finanziari	8.568	12.705
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.419)	(10.208)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.570	7.247
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	535	3.377
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	535	3.377
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.035	3.870
Imposte sul reddito	535	3.377
Interessi passivi/(attivi)	7.419	10.208
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	8.989	17.455
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.138	16.378
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	26.029	15.340
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	45.167	31.718
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	54.156	49.173
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(19.629)	17.445
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(46.696)	(48.773)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	75.746	31.756
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19	362
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7)	(6)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	5.753	(8.386)
Totale variazioni del capitale circolante netto	15.186	(7.602)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	69.342	41.571
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(7.419)	(10.208)
(Imposte sul reddito pagate)	(535)	(3.377)
Altri incassi/(pagamenti)	(2.597)	(1.028)
Totale altre rettifiche	(10.551)	(14.613)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	58.791	26.958
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(31.772)	(263)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(32.764)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(64.536)	(263)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(24.052)	(23.457)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(24.052)	(23.457)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(29.797)	3.238
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	83.443	79.302
Danaro e valori in cassa	1.464	2.367
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	84.907	81.669
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	55.109	84.907



**FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE**  
**CASA SERENA - Maestra ANGIOLINA BRESCIANI**  
Via Carebbio, 32 - CAP 25046 - Cazzago San Martino (BS)  
C.F. 91029950176 Numero REA BS-569211

**FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE CASA SERENA**

Sede in: VIA CARREBBIO, 32, 25046 CAZZAGO SAN MARTINO

Codice fiscale: 91029950176

Numero REA:

Partita IVA:

Forma giuridica: Fondazione di Partecipazione

Settore attività prevalente (ATECO): 879000

**Bilancio al 31/12/2022**

Gli importi presenti sono espressi in Euro



**Stato patrimoniale**

al 31/12/2022 al 31/12/2021

## Stato patrimoniale

## Attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.001.575	1.442.621
II - Immobilizzazioni materiali	190.759	11.880
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.180	-
Totale immobilizzazioni (B)	2.193.514	1.454.501
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.139	95
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
imposte anticipate	-	-
Totale crediti	1.139	95
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	195.147	953.691
Totale attivo circolante (C)	196.286	953.786
D) Ratei e risconti	15.528	12.244
Totale attivo	2.405.328	2.420.531

## Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	60.000	60.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	-	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	740.000	740.001
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-37.264	-22.



		953
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-110.397	-
		14.
		310
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	652.339	762
		.73
		8
B) Fondi per rischi e oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.318	55.
		779
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.400.857	1.4
		51.
		044
Totale debiti	1.453.175	1.5
		06.
		823
E) Ratei e risconti	299.814	150.97
		0
Totale passivo	2.405.328	2.420.5
		31

### Conto economico

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.710	-
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	9.866	4.0
		00
altri	25.070	-
Totale altri ricavi e proventi	34.936	4.0
		00
Totale valore della produzione	48.646	4.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.152	-
7) per servizi	33.327	5.091
8) per godimento di beni di terzi	-	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	-
b) oneri sociali	-	-
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di	-	-



quiescenza, altri costi del personale		
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	80.678	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.976	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.702	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	80.678	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	2.273	225
Totale costi della produzione	121.430	5.316
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-72.784	-1.316
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	271	3
Totale proventi diversi dai precedenti	271	3



		6
		4
Totale altri proventi finanziari	271	364
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	37.884	13.358
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.884	13.358
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-37.613	-12.994
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-110.397	-14.310
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-110.397	-14.310



**PUNTO N 4 - BILANCIO CONSOLIDATO  
DICHIARAZIONE DI VOTO CONTRARIO**

Dopo aver esaminato il testo della delibera che stasera viene proposto mi vedo costretta a esprimere un voto contrario, non tanto sulla necessità di redigere un bilancio consolidato, norma chiaramente dettata dalla legge e che sottolinea l'importanza della trasparenza e della chiarezza nella gestione contabile degli enti pubblici, ma sulla poca chiarezza del testo proposto.

**Da un lato nella premessa infatti leggo che scrivete :**

RILEVATO che con la sopra richiamata deliberazione della Giunta comunale n. 75/2023, sono stati individuati i seguenti componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cazzago San Martino":

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.
- Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani"

RILEVATO altresì che il perimetro di consolidamento approvato con la suddetta deliberazione n. 75/2023 include i seguenti organismi partecipati:

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.;
- Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani"

**Nel dispositivo invece leggo che scrivete :**

DI DARE ATTO che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto "metodo integrale", che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, in quanto nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO è presente, oltre al Comune capogruppo, unicamente la CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso

**Di fatto non si capisce dalla delibera se la Fondazione è inserita o meno...sembra di sì nella delibera di Giunta e di non in quella di Consiglio...evidentemente c'è un refuso?????????**

**Altro elemento di criticità:**

**La Fondazione ha chiuso il bilancio in perdita di euro 110.397: è stato previsto o sarà previsto o è obbligo prevedere il relativo accantonamento al bilancio del comune?**

Pur riconoscendo la complessità tecnica del bilancio consolidato, ritengo che sia fondamentale garantire una lettura chiara e accessibile a tutti i cittadini, anche perché pur essendo un documento di natura tecnica, rappresenta in termini economico-patrimoniali l'andamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica locale".

Il voto del nostro gruppo sarà voto contrario alla proposta di delibera in oggetto.  
Grazie.

Chiedo che la dichiarazione di voto venga, oltre che allegata al verbale, riportata nel testo della deliberazione.

Il capogruppo "Impegno e Presenza"  
Maria Teresa Vanni