



Bilancio consolidato 2023

Il Bilancio consolidato 2023

Fonte Normativa:
art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e allegato n. 4/4

Il bilancio consolidato fornisce una **rappresentazione della complessiva attività svolta dal cosiddetto «Comune allargato»** attraverso tutte le sue articolazioni organizzative, ivi comprese i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate

Tale bilancio consolidato è costituito da:

- **conto economico consolidato;**
 - **stato patrimoniale consolidato;**
 - **relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa;**
- ed è poi corredato dalla **relazione dell'organo di revisione**

Per l'annualità 2023 la scadenza per l'approvazione è quella ordinaria, stabilita nella data del **30 settembre 2024**

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento

Il primo passo del processo di consolidamento è stato definirne il cosiddetto perimetro di consolidamento, stabilito con la deliberazione della Giunta Comunale n. 685 del 14 dicembre 2023, la quale ha approvato:

1. l'elenco degli enti componenti il cosiddetto GAP “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Bergamo;
2. l'elenco degli enti del GAP da includere nel bilancio consolidato.

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento - continua

Il secondo elenco (società ed enti oggetto di consolidamento) è costruito **partendo dal primo elenco ed eliminando le partecipazioni non rilevanti**, sulla base dei criteri più «inclusivi» entrati in vigore già a partire dal consolidato dell'esercizio 2018. Alla luce di tali criteri non rientrano nel consolidamento quegli enti e quelle società partecipate in cui:

- **la posizione patrimoniale, economico e finanziaria è inferiore al 3% dell'ente locale capogruppo** del valore parametrico di attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici
- **la somma dell'incidenza di ciascun parametro è inferiore al 10%** rispetto ai corrispondenti valori economici patrimoniali della capogruppo
- **la partecipazione è inferiore all'1%, salvo il caso di soggetti titolari di affidamento diretto di servizi, comunque da consolidare**

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento - continua

1. sono da considerare in ogni caso **rilevanti**:
 - a) gli enti e le società totalmente partecipati dall'ente capogruppo
 - b) le società titolari di affidamenti *in house*
 - c) gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione
2. sono da considerare incluse nel perimetro di consolidamento anche le società eventualmente in liquidazione

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento - anno 2023

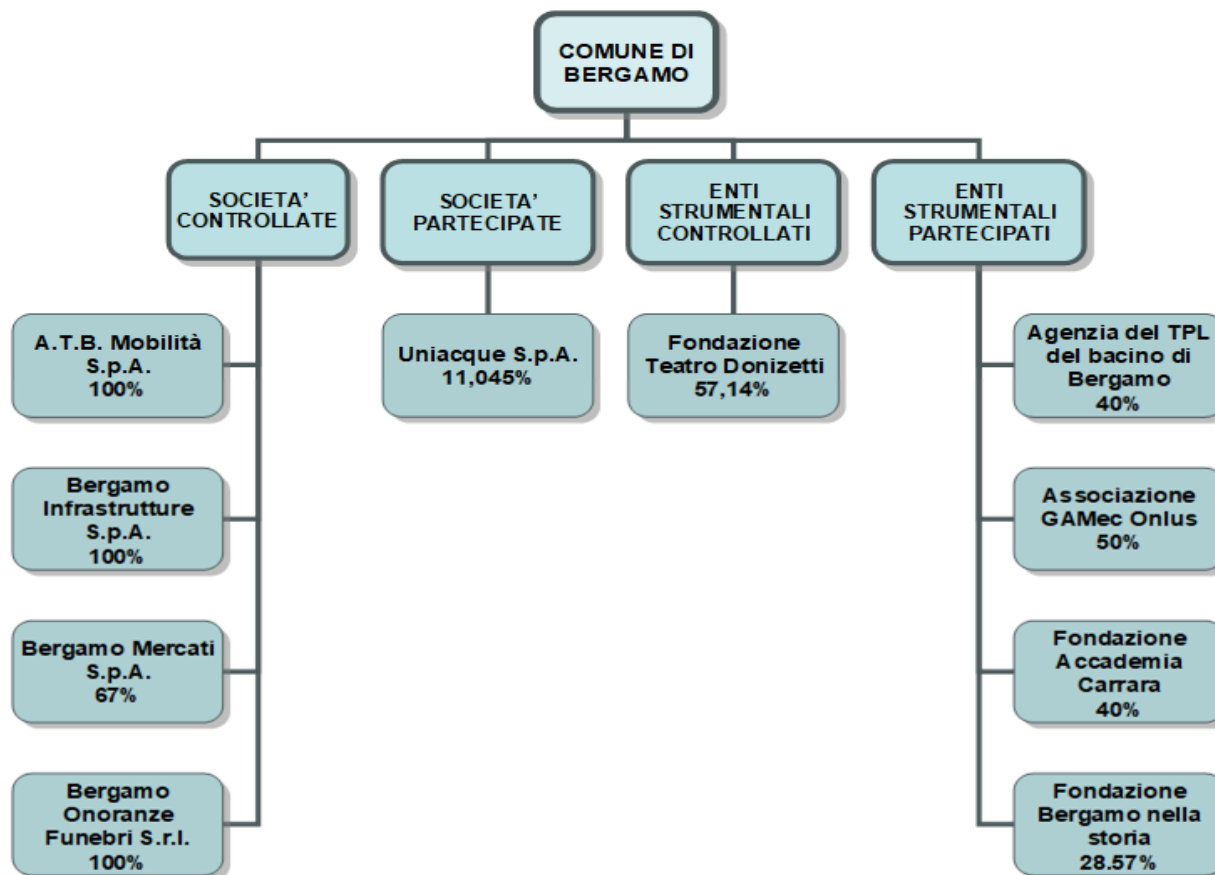
Sulla base dei criteri citati, il **perimetro di consolidamento del bilancio consolidato 2023 del Comune di Bergamo**, come nel 2022, oltre alla **capogruppo**, è costituito da:

- **n. 5 società:** ATB Mobilità S.p.A., Bergamo Infrastrutture S.p.A., Bergamo Mercati S.p.A., Bergamo Onoranze Funebri (BOF) S.r.l., Uniacque S.p.A.
- **n. 5 enti strumentali:** Fondazione Teatro Donizetti, Associazione GAMEC Onlus, Fondazione Accademia Carrara, Fondazione Bergamo nella Storia e Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Bergamo

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento - continua

Rappresentazione grafica degli enti oggetto di consolidamento (secondo elenco):



Nota:

per le fondazioni, la quota percentuale è calcolata sulla base del numero degli amministratori di nomina comunale rispetto al totale dei membri dell'organo amministrativo.

Il Bilancio consolidato 2023

GAP

Elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” (primo elenco):

<i>Denominazione</i>	<i>Classificazione</i>	<i>Capitale sociale/ Fondo Dotazione al 31.12.2023 in euro</i>	<i>Possesso in percentuale (1)</i>
1 Comune di Bergamo	Capogruppo	25.816.713,00	
2 ATB Mobilità S.p.A.	Società Controllata direttamente	36.390.000,00	100
3 Bergamo Infrastrutture S.p.A.	Società Controllata direttamente	31.157.825,00	100
4 Bergamo Mercati S.p.A.	Società Controllata direttamente	103.292,00	67
5 Bergamo Onoranze Funebri S.r.l.	Società Controllata direttamente	90.000,00	100
6 Azienda Farmaceutica Municipale di Bergamo S.p.A.	Società Partecipata direttamente	520.000,00	20
7 Uniacque S.p.A.	Società Partecipata direttamente	36.000.000,00	11,045
8 Fondazione Teatro Donizetti	Ente Strumentale Controllato	100.000,00	57,14
9 Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Bergamo	Ente Strumentale Partecipato	0,00	40
10 Associazione GAMeC Onlus	Ente Strumentale Partecipato	52.000,00	50
11 Fondazione Accademia Carrara	Ente Strumentale Partecipato	98.000,00	40
12 Fondazione Bergamo nella Storia	Ente Strumentale Partecipato	2.438.469,00	28,57
13 Fondazione Casa Amica	Ente Strumentale Partecipato	2.677.545,00	10

Nota 1: per le fondazioni, la percentuale è calcolata sulla base del numero degli amministratori di nomina comunale

Il Bilancio consolidato 2023

Perimetro di consolidamento ricavato dal GAP

Elenco degli enti oggetto di consolidamento (secondo elenco):

<i>Denominazione</i>	<i>Classificazione</i>	<i>Capitale sociale/ Fondo Dotazione al 31.12.2023 in euro</i>	<i>Possesso in percentuale (1)</i>
1 Comune di Bergamo	Capogruppo	25.816.713,00	
2 ATB Mobilità S.p.A.	Società Controllata direttamente	36.390.000,00	100
3 Bergamo Infrastrutture S.p.A.	Società Controllata direttamente	31.157.825,00	100
4 Bergamo Mercati S.p.A.	Società Controllata direttamente	103.292,00	67
5 Bergamo Onoranze Funebri S.r.l.	Società Controllata direttamente	90.000,00	100
6 Uniacque S.p.A.	Società Partecipata direttamente	36.000.000,00	11,045
7 Fondazione Teatro Donizetti	Ente Strumentale Controllato	100.000,00	57,14
8 Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Bergamo	Ente Strumentale Partecipato	0,00	40
9 Associazione GAMeC Onlus	Ente Strumentale Partecipato	52.000,00	50
10 Fondazione Accademia Carrara	Ente Strumentale Partecipato	98.000,00	40
11 Fondazione Bergamo nella Storia	Ente Strumentale Partecipato	2.438.469,00	28,57

Nota 1: per le fondazioni, la percentuale è calcolata sulla base del numero degli amministratori di nomina comunale

Il Bilancio consolidato 2023

METODO DI CONSOLIDAMENTO

<i>Denominazione</i>	<i>Possesso in percentuale (1)</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>
A.T.B. Mobilità S.p.A.	100	<i>integrale</i>
Bergamo Infrastrutture S.p.A.	100	<i>integrale</i>
Bergamo Mercati S.p.A.	67	<i>integrale</i>
Bergamo Onoranze Funebri S.r.l.	100	<i>integrale</i>
Uniacque S.p.A.	11,045	<i>proporzionale</i>
Fondazione Teatro Donizetti	57,14	<i>integrale</i>
Agenzia del TPL del Bacino di Bg	40	<i>proporzionale</i>
Associazione GAMEC ONLUS	50	<i>proporzionale</i>
Fondazione Accademia Carrara	40	<i>proporzionale</i>
Fondazione Bergamo nella Storia	28,57	<i>proporzionale</i>

Nota 1: per le fondazioni, la percentuale è calcolata sulla base del numero degli amministratori di nomina comunale

Il Bilancio consolidato 2023

METODI DI CONSOLIDAMENTO – continua

Il **metodo di consolidamento integrale** comporta la ripresa totale degli elementi patrimoniali ed economici che compongono il bilancio del soggetto da consolidare.

A livello patrimoniale si eliminano sia il valore contabile della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante quanto il patrimonio netto della controllata. In presenza di partecipazioni non totalitarie, occorre altresì rappresentare la quota di pertinenza di terzi **di minoranza** sia nel patrimonio netto che nel risultato economico, distintamente da quella del gruppo, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento

Il metodo di **consolidamento proporzionale** comporta l'integrazione delle poste del bilancio del soggetto da consolidare in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta.

Si eliminano il valore della partecipazione e la corrispondente frazione del patrimonio netto; non occorre dare evidenza della quota di pertinenza di terzi

Il Bilancio consolidato 2023

PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO

Il processo di consolidamento prende avvio dal rendiconto della gestione e la obbligatoria conciliazione di debiti e crediti (si veda, in proposito, il rendiconto della gestione 2023 del Comune di Bergamo, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 27 maggio 2024)

Si prosegue poi con l'approvazione da parte dei diversi soggetti partecipati del proprio bilancio d'esercizio, aspetto che costituisce il punto di partenza per il successivo iter di acquisizione di informazioni contabili di dettaglio e delle operazioni di rettifica

E' importante il dialogo continuo con i soggetti partecipati e la loro disponibilità a chiarire i criteri di contabilizzazione che, in quanto regolati da norme privatistiche, non sono sempre omogenei con i criteri della contabilità pubblica

In entrambi i tipi di consolidamento (integrale e proporzionale), il processo comporta l'eliminazione dei **rapporti reciproci** riguardanti crediti e debiti, proventi ed oneri, nonché utili e perdite relativi a valori ancora compresi nel patrimonio del Gruppo

Il Bilancio consolidato 2023

Iter di formazione del bilancio consolidato

a. RACCOLTA DEI DATI

Inoltro alle società delle direttive e di nota informativa per l'individuazione delle operazioni infragruppo

b. ANALISI DEI DATI RACCOLTI

- 1) individuazione delle operazioni infragruppo;
- 2) rettifiche di pre-consolidamento

c. RICLASSIFICAZIONE DEI BILANCI

Riclassificazione dei bilanci delle società secondo gli schemi di bilancio consolidato obbligatoriamente previsti dal D.Lgs. 118/2011

d. FASE FINALE DI REDAZIONE DEL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

e. REDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio consolidato 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

importi in euro

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31/12/2023
CREDITI VS PARTECIPANTI	33.694
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	867.930.200
<i>di cui:</i>	
- Immobilizzazioni immateriali	38.239.468
- Immobilizzazioni materiali	807.639.726
- Immobilizzazioni finanziarie	22.051.006
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	261.810.936
<i>di cui:</i>	
- Rimanenze	3.504.321
- Crediti	94.256.840
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.130.416
- Disponibilità liquide	162.919.359
RATEI E RISCONTI ATTIVI	794.191
TOTALE DELL'ATTIVO	1.130.569.021

Il Bilancio consolidato 2023

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

importi in euro

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	31/12/2023
TOTALE PATRIMONIO NETTO	744.100.974
<i>di cui:</i>	
<i>Patrimonio netto di Gruppo</i>	734.958.292
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	9.142.682
FONDI RISCHI ED ONERI	21.621.513
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.275.044
DEBITI	219.491.632
RATEI E RISCONTI PASSIVI	141.079.858
TOTALE DEL PASSIVO	1.130.569.021

Il Bilancio consolidato 2023

CONTO ECONOMICO

importi in euro

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2023
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	267.338.495
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	276.476.424
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	- 9.137.929
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.959.947
RETTIFICHE DI VALORE ED ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.485.568
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.438.172
IMPOSTE SUL REDDITO	- 2.073.616
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.701.006
<i>di cui di pertinenza del gruppo</i>	<i>1.645.891</i>
<i>di cui di pertinenza di terzi</i>	<i>55.115</i>

Il Bilancio consolidato 2023

«CONTRIBUTO» DEGLI ENTI CONSOLIDATI ALLA FORMAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

importi in migliaia di euro

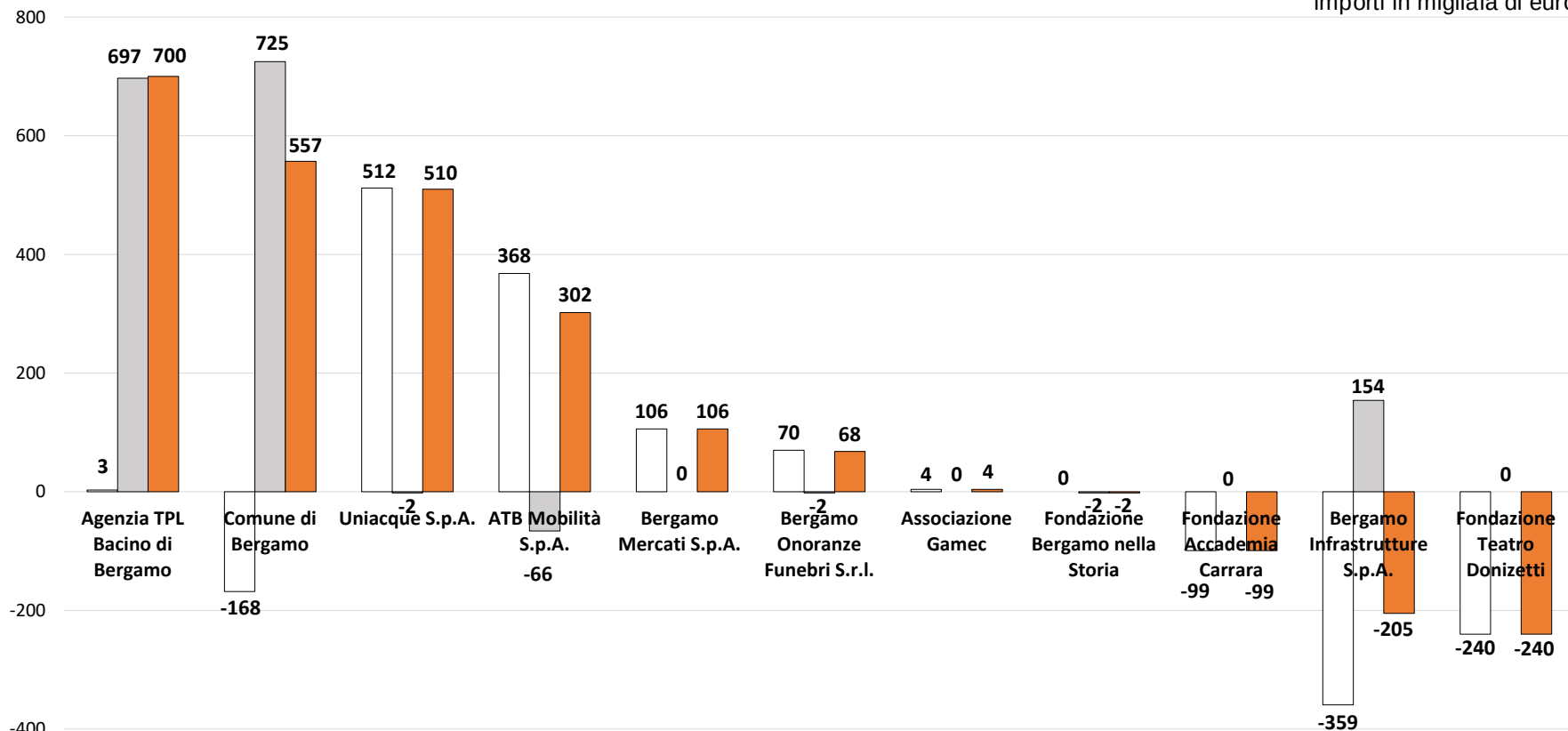
Ente consolidato	Risultato economico d'esercizio nei bilanci 2023 (*)	Rettifiche di consolidamento	Risultato d'esercizio consolidato 2023_ GRUPPO+TERZI	Risultato d'esercizio consolidato 2023_GRUPPO	Risultato d'esercizio consolidato 2023_TERZI
Agenzia TPL Bacino di Bergamo	3	697	700	700	-
Comune di Bergamo	-168	725	557	557	-
Uniacque S.p.A.	512	-2	510	510	-
ATB Mobilità S.p.A.	368	-66	302	282	20
Bergamo Mercati S.p.A.	106	-	106	71	35
Bergamo Onoranze Funebri S.r.l.	70	-2	68	68	-
Associazione Gamec	4	-	4	4	-
Fondazione Bergamo nella Storia	-	-2	-2	-2	-
Fondazione Accademia Carrara	-99	-	-99	-99	-
Bergamo Infrastrutture S.p.A.	-359	154	-205	-205	-
Fondazione Teatro Donizetti	-240	-	-240	-240	-
Totale	197	1.504	1.701	1.646	55

(*) Il risultato economico di Uniacque S.p.A., Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Bergamo, Associazione GAMEc Onlus, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentato è la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 42%, 50%, 40% e 28,57% del totale risultato economico

Il Bilancio consolidato 2023

**RISULTATO ECONOMICO NEI BILANCI 2023 DEGLI ENTI CONSOLIDATI (*)+
RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO 2023 =
RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO 2023 (GRUPPO+TERZI)**

importi in migliaia di euro



(*) Il risultato economico di Uniacque S.p.A., Agenzia del TPL del Bacino di Bergamo, Associazione GAMEC ONLUS, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentato è la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 40%, 50%, 40% e 28,57% del totale risultato economico.

Il Bilancio consolidato 2023

PRINCIPALI RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO 2023 CHE HANNO INFLUENZATO IL RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

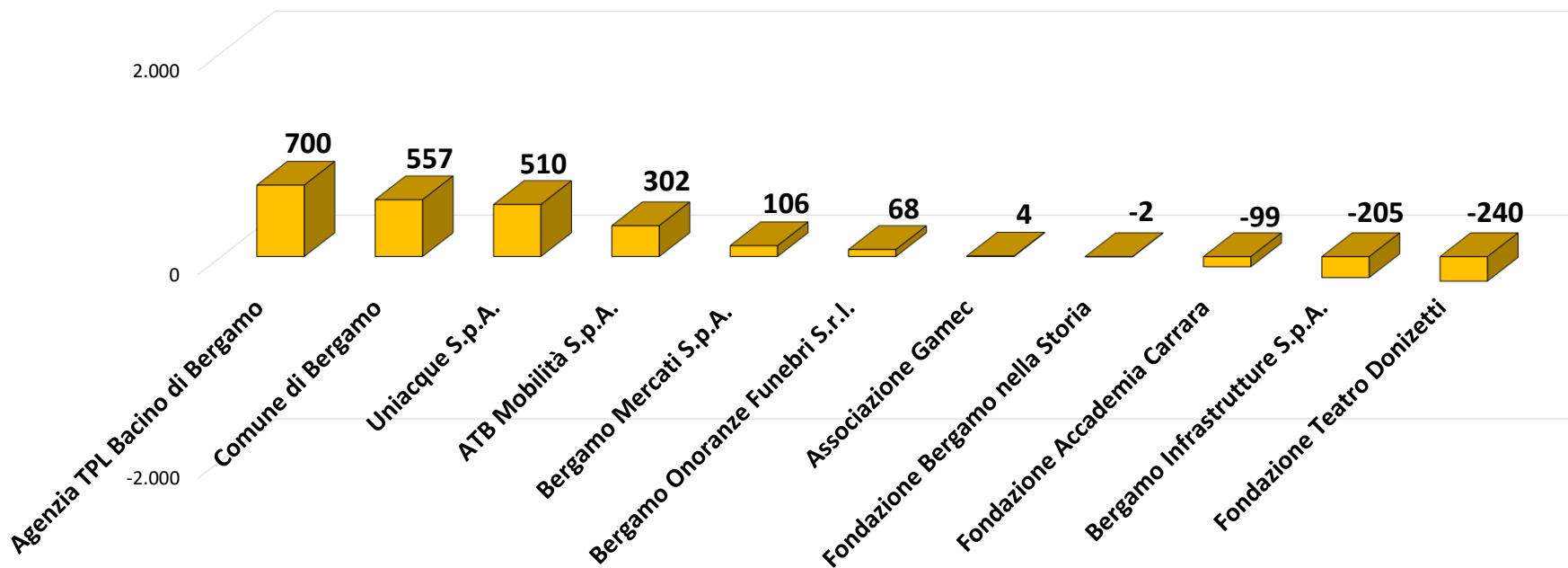
Le **rettifiche di consolidamento 2023** hanno generato una variazione di risultato economico consolidato **positivo**, pari ad euro **1 milione e 504 mila**; tali rettifiche sono relative per :

- **euro +725 mila al bilancio del Comune di Bergamo** per diverso trattamento contabile: degli oneri per contributi agli investimenti a favore del Gruppo ATB Mobilità (sistema di videosorveglianza, di telecontrollo targhe, ecc.) e dei canoni stazione autolinee, degli oneri per contributi vs. Associazione GAMeC Onlus e dei costi per consumi idrici vs. Uniacque; per elisione oneri per contributi vs. Fondazione Teatro Donizetti; per storno svalutazione dei crediti vs. Uniacque, Gruppo ATB Mobilità, Bergamo Onoranze Funebri, Bergamo Infrastrutture e Bergamo Mercati;
- **euro +697 mila al bilancio di Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Bergamo** per diverso trattamento contabile rispetto al Gruppo ATB Mobilità: dei trasferimenti a copertura mancati introiti del servizio di trasporto pubblico locale (D.L. 34/2020), dei trasferimenti per tessere di libera circolazione, degli oneri per contributi agli investimenti relativi al sistema di bigliettazione automatica e parco autobus e per corrispettivi del servizio di trasporto pubblico locale e servizi aggiuntivi;
- **euro +154 mila al bilancio di Bergamo Infrastrutture** per il diverso trattamento contabile rispetto ad Uniacque S.p.A. dei ricavi per contributo ADPQ quota capitale e interessi;
- **euro -66 mila al bilancio del Gruppo ATB Mobilità** per elisione ricavi per lavori di rimozione varco elettronico in Città Alta, di rimozione e riallocazione portale con pannello a Pontesecco, per progetto telecontrollo targhe; per diverso trattamento contabile di contributi per pensilina fotovoltaica e applicazione per facilitare il parcheggio e per Progetto Rebreath;
- **euro -6 mila al bilancio degli altri soggetti consolidati**, salvo quelli di Bergamo Mercati S.p.A., Associazione GAMeC Onlus, Fondazione Teatro Donizetti e Fondazione Accademia Carrara

Il Bilancio consolidato 2023

RISULTATI ECONOMICI «RETTIFICATI» (GRUPPO+TERZI) DEGLI ENTI CONSOLIDATI

dati in migliaia di euro

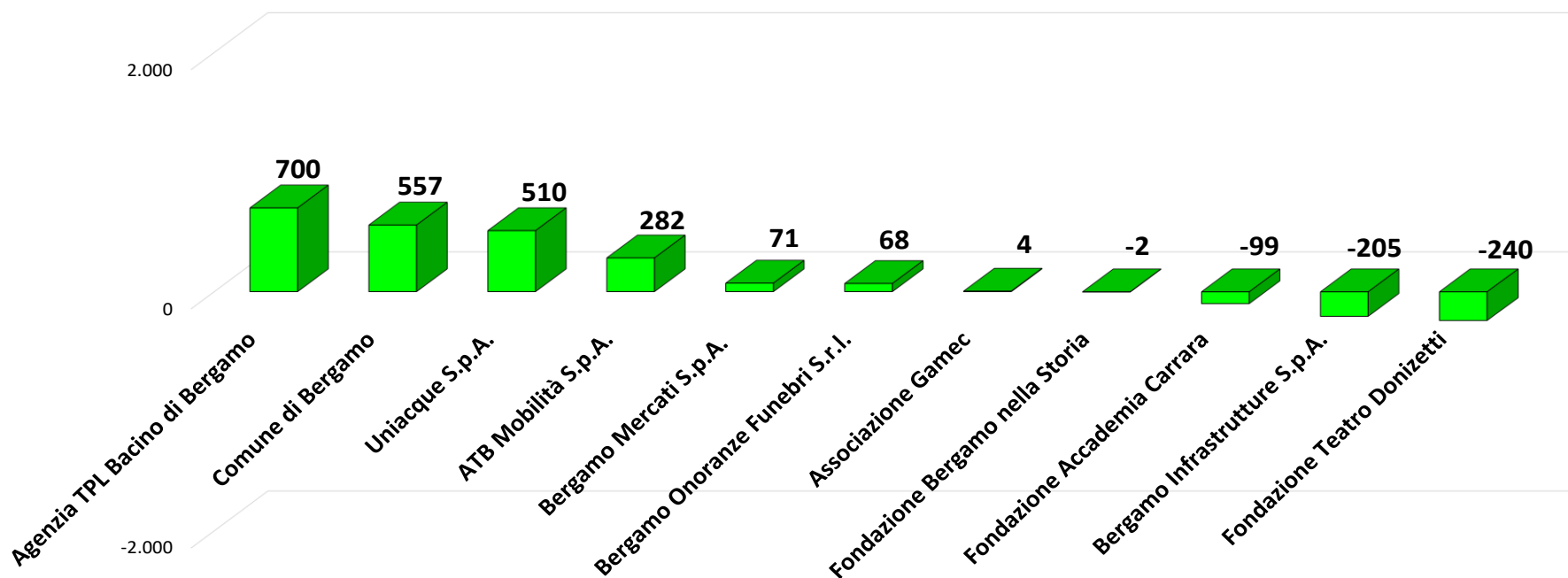


Il risultato economico di Uniacque S.p.A., Agenzia del TPL del Bacino di Bergamo, Associazione GAMEC ONLUS, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentato è la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 40%, 50%, 40% e 28,57% del totale risultato economico.

Il Bilancio consolidato 2023

RISULTATI ECONOMICI «RETTIFICATI» (GRUPPO) DEGLI ENTI CONSOLIDATI

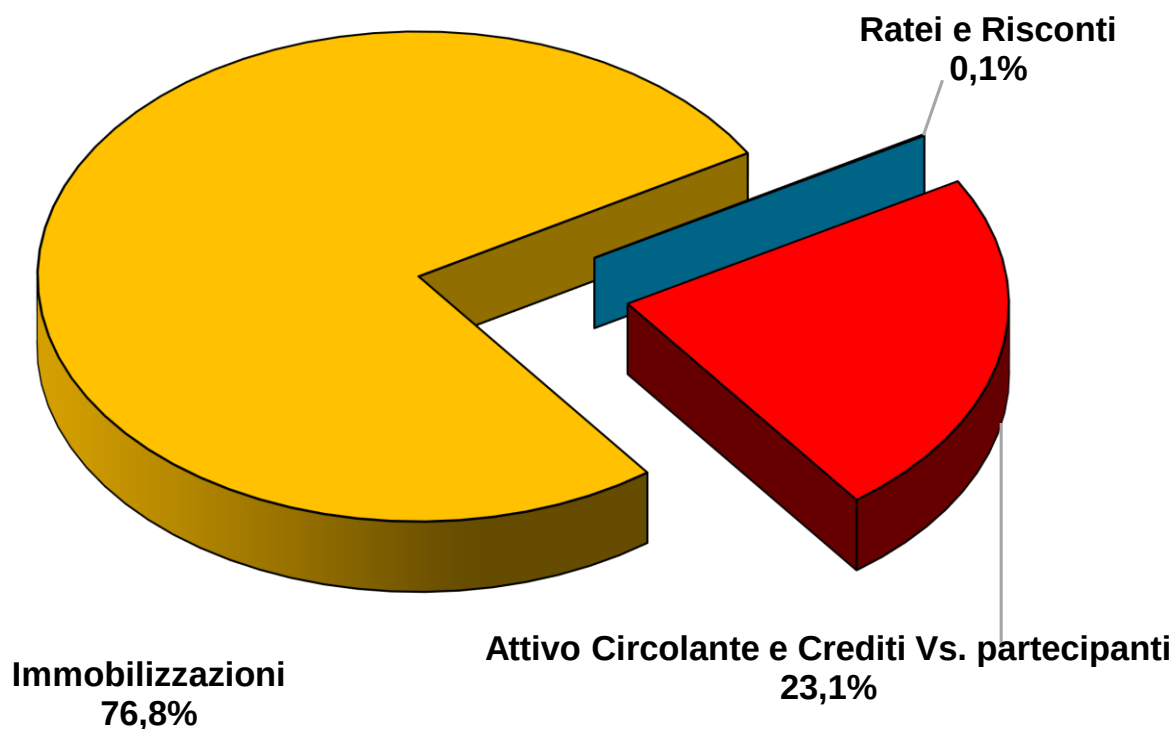
dati in migliaia di euro



Il risultato economico di Uniacque S.p.A., Agenzia del TPL del Bacino di Bergamo, Associazione GAMEC ONLUS, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentato è la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 40%, 50%, 40% e 28,57% del totale risultato economico.

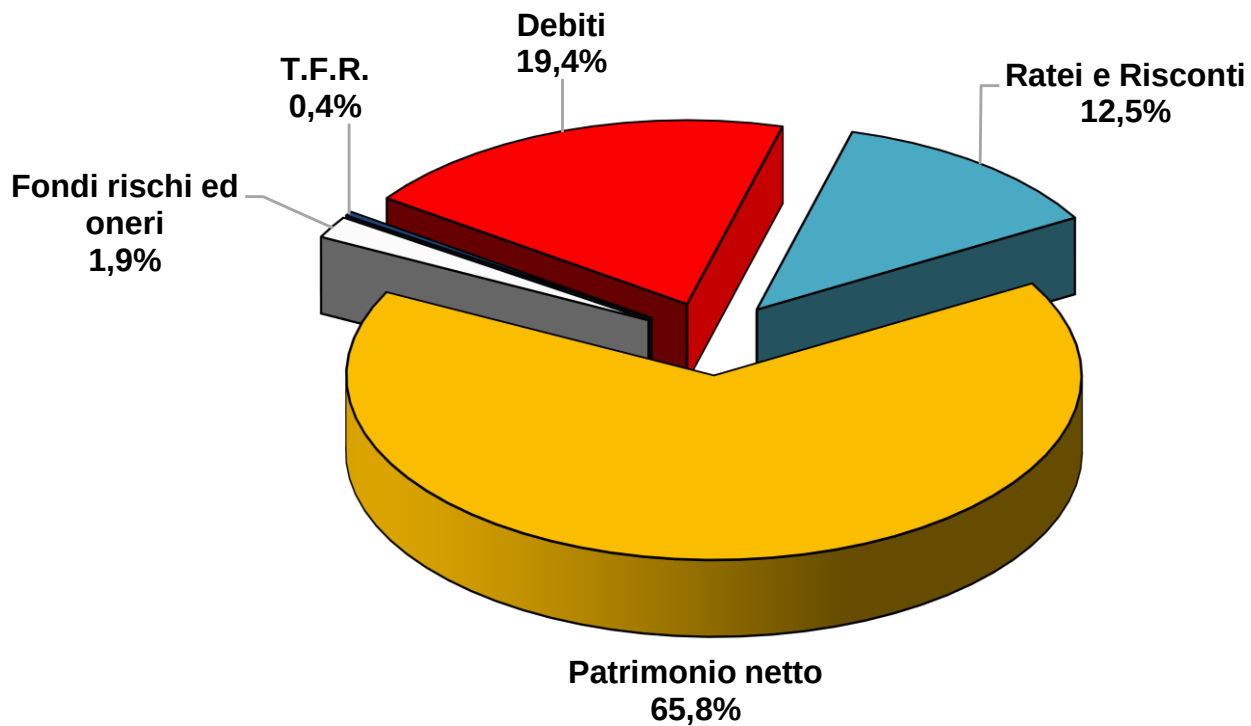
Il Bilancio consolidato 2023

Composizione Attivo - Stato Patrimoniale consolidato



Il Bilancio consolidato 2023

Composizione Passivo - Stato Patrimoniale consolidato

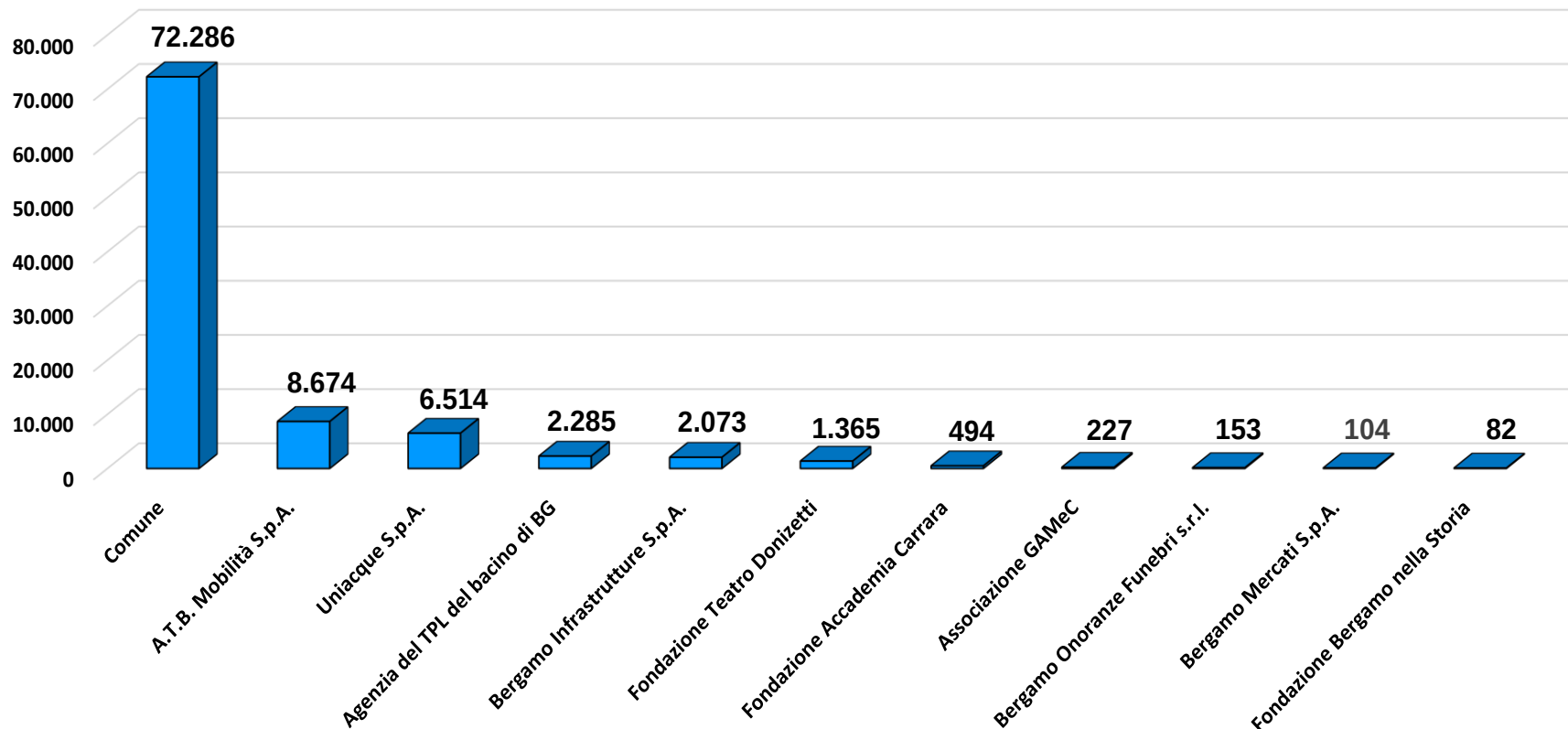


Il Bilancio consolidato 2023

Composizione Crediti Rettificati

I Crediti ammontano a complessivi 94,3 milioni di euro

dati in migliaia di euro



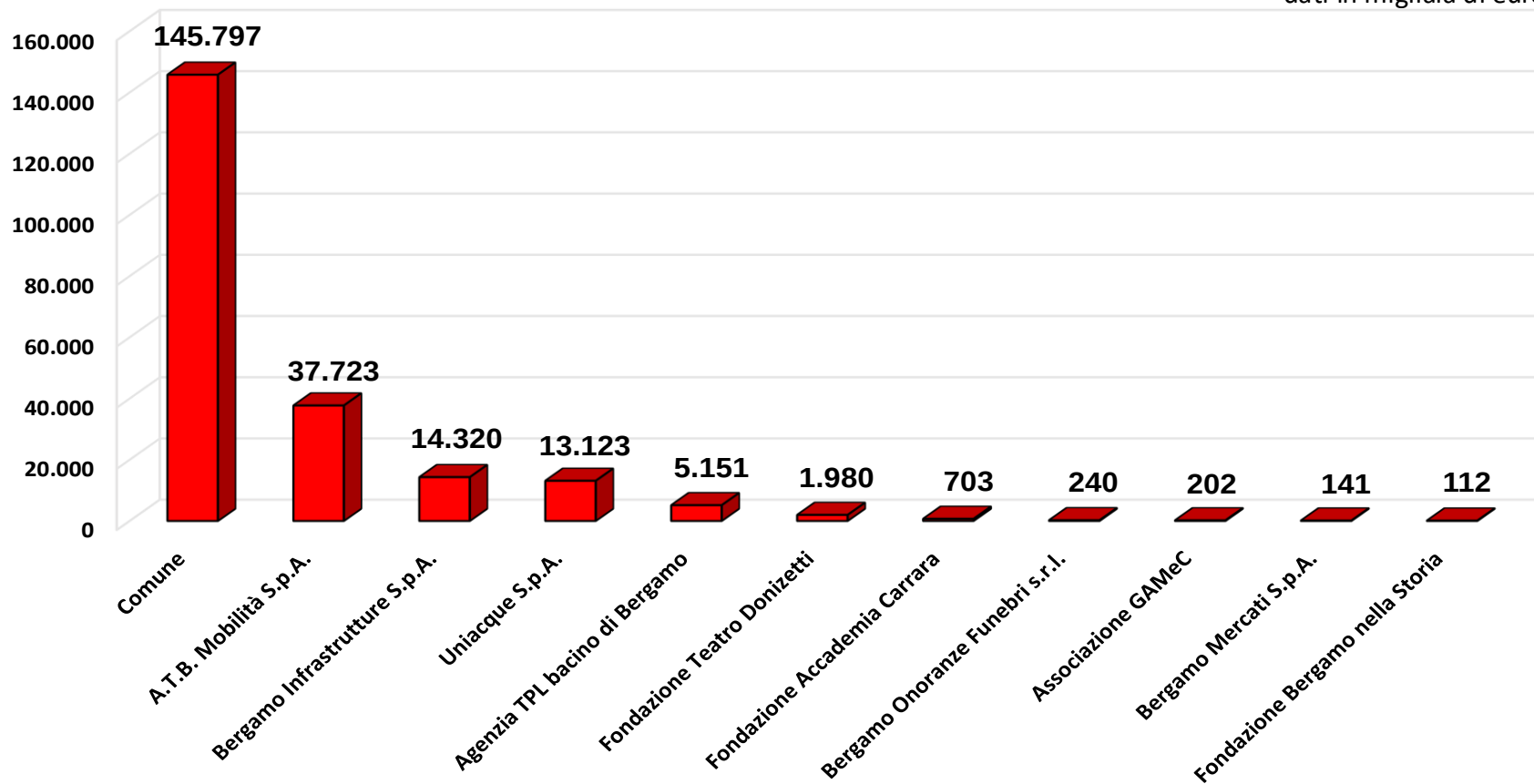
I crediti di Uniacque S.p.A., Agenzia del TPL del bacino di Bergamo, Associazione GAMEC ONLUS, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentati sono la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 40%, 50%, 40% e 28,57% del totale crediti.

Il Bilancio consolidato 2022

Composizione Debiti Rettificati

I Debiti ammontano a complessivi 219,5 milioni di euro

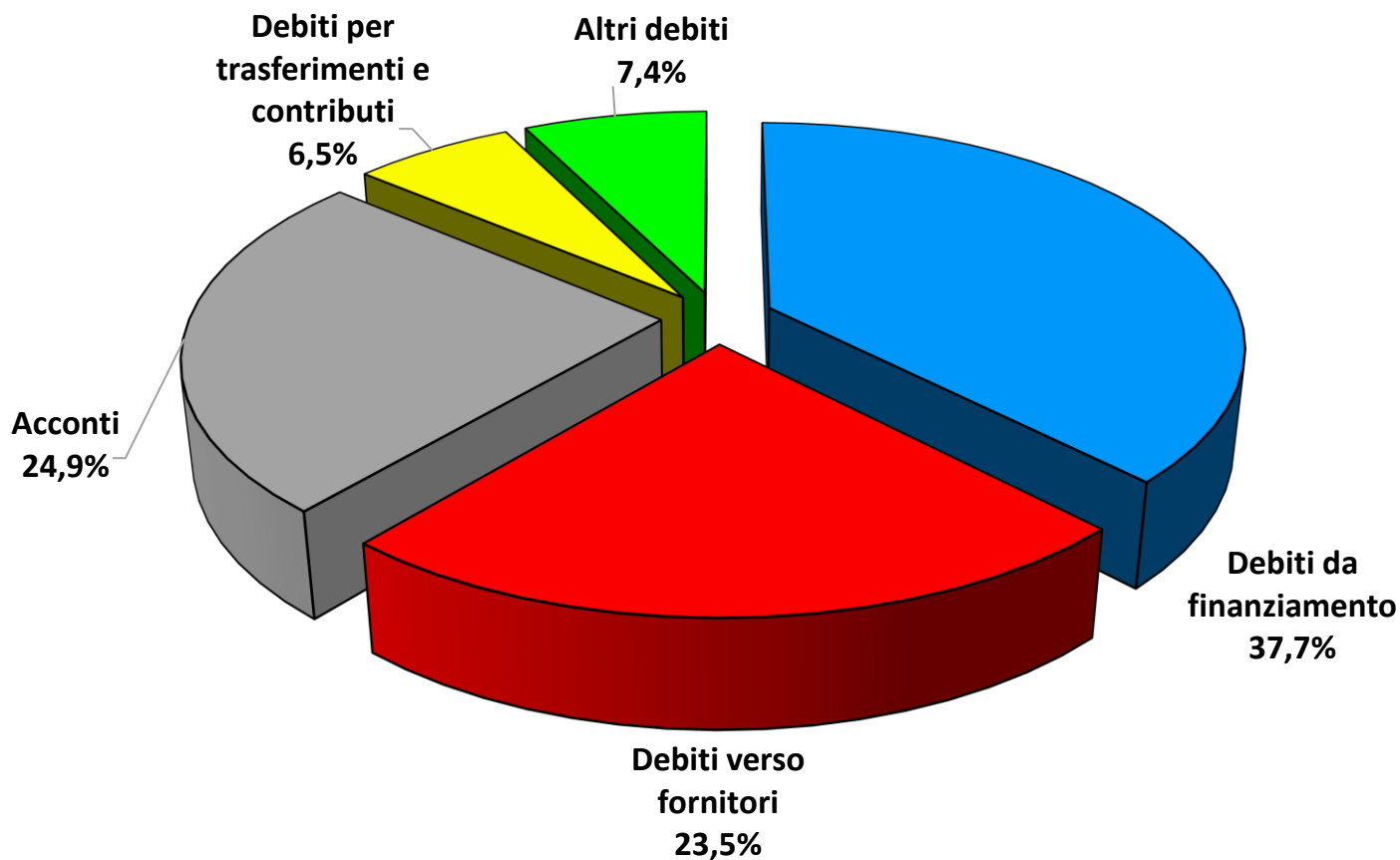
dati in migliaia di euro



I debiti di Uniacque S.p.A., Agenzia del TPL del bacino di Bergamo, Associazione GAMEC ONLUS, Fondazione Accademia Carrara e Fondazione Bergamo nella Storia rappresentati sono la quota consolidata pari rispettivamente all'11,045%, 40%, 50%, 40% e 28,57% del totale debiti.

Il Bilancio consolidato 2023

Composizione Debiti per tipologia - Stato Patrimoniale consolidato



Il Bilancio consolidato 2023

Indicatori di Bilancio

Indice di autonomia finanziaria o grado di patrimonializzazione: **PN totale /Attivo totale**

Misura l'indipendenza dell'azienda da fonti di finanziamento esterne.

- al di sotto di 0,33, segnala criticità nella struttura finanziaria ovvero della sottocapitalizzazione dell'azienda o dipendenza da indebitamento;
- fino al 0,50, esprime una struttura finanziaria sufficiente;
- superiori al 0,50, mostrano una struttura finanziaria equilibrata.

		Consolidato 2023
Indice di Patrimonializzazione	(PN totale / Attivo totale)	0,66