

Bergamo Infrastrutture S.p.A.
Soggetta all'attività di direzione e coordinamento
del Comune di Bergamo
Sede sociale Bergamo – Piazzale Goisis, 6
Capitale Sociale € 31.157.825,00 interamente versato
Codice fiscale e partita iva 03000160162
Registro delle Imprese di Bergamo 03000160162
Repertorio Economico Amministrativo 340887

Bilancio al 31 dicembre 2023
Nota integrativa

Signor Azionista unico,

il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023, di cui la presente nota integrativa è parte integrante e sostanziale, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come integrate e chiarite dai principi contabili statuiti dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e, ove mancanti, ed in quanto applicabili, avendo riguardo a quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.). Quanto precede senza necessità di dover far luogo alla deroga di alcuna delle suddette disposizioni non essendosi manifestati casi eccezionali tali da rendere la loro applicazione incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico, finanziaria e patrimoniale della Società.

Criteri di formazione

I criteri osservati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, sono conformi al dettato dell'art. 2426 del Codice civile, come riformato dal D.lgs 139/2015 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34, e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

I principi contabili ed i criteri di valutazione impiegati nella redazione del bilancio rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico d'esercizio, nonché della situazione patrimoniale e finanziaria della Società. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile come integrato dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 del Codice civile, parte integrante del bilancio d'esercizio. Gli Amministratori hanno redatto il bilancio nel presupposto della continuità aziendale. Al riguardo si rinvia a quanto esposto nella relazione sulla gestione. A tale documento si rinvia anche per una disamina degli andamenti della Società nei diversi settori nei quali essa opera.

Tutti gli importi iscritti nella presente nota integrativa sono espressi in Euro, salvo quanto diversamente indicato. Le voci di stato patrimoniale e di conto economico aventi saldo pari a zero in entrambi gli esercizi non sono state riportate nei relativi prospetti.

Criteri osservati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Pertanto, sono rilevati solo gli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. Sempre in ossequio al principio di prudenza, si è



altresi tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Il Bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

Stato Patrimoniale;
Conto Economico;
Rendiconto Finanziario;
Nota Integrativa.

I prospetti sono conformi agli schemi previsti dall'attuale normativa, sono redatti con arrotondamento delle cifre decimali all'unità di euro e recano confronto con le corrispondenti voci del precedente esercizio. Nella formazione dei prospetti quantitativi di sintesi non si è fatto luogo al raggruppamento o all'omissione di voci, all'iscrizione di elementi dell'attivo e del passivo sotto più voci dello schema di Stato Patrimoniale.

La presente nota integrativa contiene le informazioni richieste dalle vigenti disposizioni di legge in materia, e le ulteriori ritenute necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica patrimoniale e finanziaria della Società.

Continuità aziendale

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata, come detto, nella prospettiva della continuazione dell'attività, avendo riguardo al fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionale destinato, almeno entro prevedibile arco di tempo futuro, di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, alla produzione del reddito. Nella valutazione prospettica di tale presupposto, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano condurre alla cessazione dell'attività.

Criteri osservati nella valutazione delle voci di bilancio.

Nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2023, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, ove esistenti, i criteri di valutazione dappresso richiamati:

- Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali e gli oneri pluriennali sono iscritti al costo di acquisto e sono esposte in bilancio al netto delle quote di ammortamento. Le stesse sono determinate sistematicamente in relazione alla natura dei costi ed alla loro prevista utilità futura.

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale e l'avviamento, ove esistenti, sono iscritti con il consenso del collegio sindacale sul presupposto che il relativo onere possa essere recuperato grazie al permanere di favorevoli prospettive reddituali.

L'ammortamento dell'avviamento è effettuato sulla base della vita utile dello stesso. Nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato in un periodo massimo di dieci anni. Le condizioni che giustificano l'adozione di differenti periodi di ammortamento sono riconducibili all'effettiva capacità di recuperare i relativi valori iscritti in bilancio attraverso i flussi attesi di reddito in un normale scenario futuro. Tali periodi sono stati stimati sulla base della vita utile delle immobilizzazioni. L'immobilizzazione che alla data della chiusura dell'esercizio risulti durevolmente di valore inferiore a quello come dianzi determinato viene iscritta a tale minor valore. Detto minor valore non viene tuttavia mantenuto negli esercizi successivi, eccezion fatta per l'avviamento, ed il valore originario ripristinato, ove vengano meno i motivi della rettifica effettuata. Le migliorie su beni di terzi in uso alla Società sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello del residuo utilizzo dei beni medesimi.

- Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di produzione ovvero al costo di acquisizione, intendendosi, con tale ultima espressione, il prezzo corrisposto per l'acquisto dei beni, maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione, dedotte le quote stanziare nei rispettivi fondi di ammortamento.

Per i beni non acquistati presso terze economie, il costo di produzione comprende i costi direttamente imputabili al cespite, nonché gli ulteriori costi sostenuti sino all'entrata in funzione del bene, per la quota loro ragionevolmente imputabile.

Le manutenzioni, quando incrementative della capacità produttiva e o della vita economica utile delle immobilizzazioni, sono portate ad incremento del costo. Quelle aventi carattere ordinario sono imputati a conto economico nell'esercizio di sostenimento.

Gli ammortamenti dei cespiti, fatta eccezione per i terreni, le aree fabbricabili, e gli "immobili patrimonio" ad uso di civile abitazione, sono rilevati in bilancio per quote costanti nelle misure discendenti dall'impiego di un piano sistematico che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo tra gli esercizi di durata della vita economica dei cespiti.

L'inizio dell'ammortamento decorre da quando il bene è pronto per l'uso.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, rilevi una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario.

- Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione. Il costo è rettificato per riflettere eventuali perdite durevoli di valore. Esso viene tuttavia ripristinato nell'esercizio nel corso del quale vengano meno le ragioni delle svalutazioni effettuate.

I crediti aventi natura di immobilizzazione, ovvero i crediti non numerari o di prestito sono rilevati in bilancio in ossequio al criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Quando gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti i crediti sono rilevati al loro valore nominale.

Gli altri titoli, ove esistenti, sono iscritti al costo di acquisizione.

- Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Qualora si rilevi l'esistenza di un indicatore che segnali la possibilità che un'immobilizzazione possa aver subito una perdita di valore, si procede ad effettuare un'analisi del valore recuperabile. Il valore recuperabile è identificato come il maggiore tra il suo valore d'uso (il valore attuale dei flussi di cassa attesi da un'attività o da un'unità generatrice di flussi di cassa) e il suo fair value (l'ammontare ottenibile dalla vendita di un'attività in una transazione ordinaria tra operatori di mercato alla data di valutazione), al netto dei costi di vendita.

Qualora il valore recuperabile risulti inferiore al valore contabile (o dell'unità generatrice di cassa cui l'attività si riferisce) l'attività viene svalutata. Ove, nel futuro, vengono meno i presupposti della svalutazione, il valore originario, rettificato degli ammortamenti, viene ripristinato. Non è possibile ripristinare la svalutazione eventualmente rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali di cui al numero 5 dell'articolo 2426 Codice Civile.

- Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, ove esistenti, sono iscritti, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, al loro fair value. Le variazioni del valore d'iscrizione sono imputate al conto economico, ovvero per il caso di strumenti di copertura del rischio di variazione dei flussi finanziari associati ad altro strumento finanziario o ad un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto. Tale riserva viene imputata a conto economico, nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa di pertinenza dello strumento finanziario coperto o dell'operazione oggetto di copertura. Gli elementi oggetto di copertura dal rischio di variazione dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o dal rischio di credito sono valutati simmetricamente allo strumento finanziario derivato.

- Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono iscritte al minore tra il costo, d'acquisto o di produzione, ed il valore di mercato, essendo il primo individuato sulla scorta del metodo del costo specifico.

Per i beni di fabbricazione interna il costo include i costi delle materie prime, dei materiali di consumo, delle energie, della manodopera nonché le spese generali di produzione ed industriali per la quota ad essi ragionevolmente imputabile.

Il valore di mercato è individuato dal costo di sostituzione per le materie prime e dal presumibile valore di realizzo per i prodotti finiti e semilavorati.
Le scorte, allorché obsolete ovvero a lento rigiro, sono svalutate in relazione alla loro presunta possibilità di impiego o di futuro realizzo, mediante l'iscrizione di un apposito fondo rettificativo del valore delle rimanenze.

- Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il presumibile valore di realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore. Quando gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti i crediti sono rilevati al loro valore nominale.

I crediti denominati all'origine in valuta estera sono, ove esistenti, contabilizzati con riguardo ai cambi correnti alla data nella quale sono state effettuate le relative operazioni. La differenza emergente dalla valutazione delle poste in valuta al cambio di fine esercizio viene imputata al conto economico; l'eventuale utile netto viene accantonato in apposita riserva non distribuibile sino al realizzo, ove applicabile.

- Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide denominate in moneta di conto sono iscritte al loro valore nominale, le giacenze denominate in valuta sono iscritte in bilancio al cambio corrente alla chiusura dell'esercizio, con imputazione al conto economico delle eventuali differenze emergenti dal confronto con il cambio storico.

- Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi misurano rispettivamente quote di proventi o di costi che saranno integralmente liquidati nel successivo esercizio, ma di competenza, per la parte iscritta, dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

I risconti attivi esprimono quote di costi rilevati integralmente nell'esercizio in corso o in precedenti, rinviati per la quota non di competenza ad una o più annualità successive.

I risconti passivi rappresentano analogamente quote di proventi rilevati integralmente nell'esercizio in corso o nei precedenti, per la quota rinviata ad uno o più esercizi successivi.

I ratei e i risconti attivi e passivi sono stati determinati in accordo con il principio della competenza economica e temporale nonché della correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di esercizio.

- Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri accolgono perdite ed oneri di natura determinata di esistenza certa o probabile dei quali alla data di redazione del Bilancio sono tuttavia indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Essi sono iscritti con ricorso ai generali criteri di prudenza e competenza economica allorché il relativo onere è ragionevolmente stimabile.

- Fondo trattamento di fine rapporto

Accoglie il debito verso dipendenti per trattamenti di fine rapporto maturati alla data di chiusura dell'esercizio, così come previsto dall'articolo 2120 del Codice Civile ed in conformità a quanto al riguardo prescritto dalla legislazione e dai vigenti accordi contrattuali.

- I debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato

dal valore nominale del debito al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti e gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Si precisa che come consentito dal Dlgs 139/15, al 31 dicembre 2016 i debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. Quando gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono irrilevanti i debiti sono rilevati al loro valore nominale.

I debiti espressi in valuta estera sono, ove esistenti, contabilizzati con riguardo ai cambi correnti alla data nella quale sono state effettuate le relative operazioni. La differenza emergente dalla valutazione delle poste in valuta al cambio di fine esercizio viene imputata al conto economico; l'eventuale utile netto viene accantonato in apposita riserva non distribuibile sino al realizzo, ove applicabile.

- I ricavi e i costi

Sono imputati a conto economico in accordo con il principio della prudenza e della competenza economica. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte ad essi afferenti.

I ricavi relativi alla cessione dei beni sono riconosciuti allorché sia intervenuto il trasferimento di tutti i rischi e benefici connessi alla proprietà, passaggio che generalmente si verifica al momento della spedizione e/o della consegna.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono rilevati allorché il servizio è reso e non sussistono incertezze relativamente all'esistenza e all'ammontare del corrispettivo.

- Le imposte

Le imposte sono stanziare in bilancio nelle misure ragionevolmente imputabili all'esercizio in applicazione delle vigenti disposizioni di legge. Il relativo importo è stanziato alla voce debiti tributari/crediti tributari al netto degli acconti versati e delle ritenute subite.

Le imposte differite e le imposte anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali, applicando l'aliquota attesa in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite e le imposte anticipate sono iscritte in bilancio, rispettivamente nelle voci "Fondo per Imposte, anche differite" del passivo e "Crediti per imposte anticipate" nell'attivo.

Le imposte differite e le imposte anticipate sono indicate nel conto economico in una apposita sottovoce della voce Imposte sul reddito dell'esercizio.

Note esplicative relative all'operazione di risoluzione del conferimento del ramo d'azienda denominato "Piscine Italcementi" e retrocessione dello stesso al Comune di Bergamo

Con delibera in data 1° giugno 2023 numero 287, la Giunta Comunale di Bergamo ha comunicato alla società Bergamo Infrastrutture S.p.A. l'avvio dell'iter finalizzato all'ottenimento delle retrocessione del ramo d'azienda "Piscine Italcementi" a suo tempo conferito.

Con atto a ministero Notaio Armando Santus in data 18 dicembre 2023 Bergamo Infrastrutture S.p.A. e il Comune di Bergamo consensualmente risolvevano, in esecuzione del più sopra richiamato atto di indirizzo, il conferimento del ramo d'azienda "Piscine Italcementi" di cui all'atto Notaio Santus in data 20 giugno 2018 numero 59094/26956 registrato all'Agenzia delle Entrate Ufficio di Bergamo 1, il 27 giugno 2018 al numero 24600, serie 1T, depositato nel Registro Imprese di Bergamo il 22 giugno 2018 con protocollo numero 54189/2018 e numero 24590/2018. Per effetto di tale atto a far data dal 18 dicembre 2023 il suddetto ramo d'azienda è fuoriuscito dal patrimonio di Bergamo Infrastrutture S.p.A. ed è tornato nella piena disponibilità e proprietà del Comune di Bergamo.

Il perfezionamento della descritta operazione ha comportato le seguenti rilevazioni contabili:



- quanto alle voci dell' attivo di Stato Patrimoniale:
 - Lo storno della voce Altre Immobilizzazioni Immateriali per importo pari a euro 67.824 al netto del relativo fondo di ammortamento per euro 211.053;
 - Lo storno della voce Terreni e Fabbricati per importo pari a euro 4.841.130 al netto del relativo fondo di ammortamento per euro 408.870;
 - Lo storno della voce Impianti e Macchinari per importo pari a euro 32.297 al netto del relativo fondo di ammortamento per euro 38.337;
 - Lo storno della voce Altre Immobilizzazioni Materiali per importo pari a euro 28.092 al netto dei relativi fondi di ammortamento per euro 39.505;
- quanto alle voci del passivo di Stato Patrimoniale:
 - Lo storno della voce Fondo Imposte Differite pari a euro 1.410.811 già stanziato a valere sugli ammortamenti indeducibili da riferire al maggior valore di iscrizione del compendio immobiliare di pertinenza del ramo di azienda "Piscine Italcementi" retrocesso;
 - Lo storno del Fondo rischi pari a euro 863.765 acceso al fine di fronteggiare gli oneri derivanti dalla retrocessione al socio del complesso aziendale "Piscine Italcementi"
 - La riduzione del Capitale Sociale per importo pari a euro 2.710.000
- quanto al Conto Economico:
 - La rilevazione di sopravvenienze passive per importo pari a euro 11.445

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio netto nel corso dell'esercizio sono, distintamente per ciascuna voce, nel seguito analiticamente esaminate.

Attivo

B – Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali i prospetti quantitativi che seguono recano, distintamente per ciascuna voce le informazioni prescritte dal numero 2 dell'articolo 2427 del Codice Civile. Essi danno dettaglio del costo iniziale, delle rivalutazioni, degli ammortamenti, delle svalutazioni intervenute nei precedenti esercizi e nell'esercizio testé terminato, nonché delle acquisizioni, delle alienazioni e delle altre variazioni intervenute nell'esercizio.

In particolare, per le immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata, vengono indicate, ricorrendone i presupposti, la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore operate avendo riguardo al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile, ovvero al loro valore di mercato, nonché le eventuali differenze di valore rispetto ai decrementi operati nei precedenti esercizi, dando evidenza della loro influenza sui risultati economici dell'esercizio.

B I – Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio per importo pari a euro 1.369.414, ovvero al valore di acquisizione ridotto delle quote di ammortamento maturate e stanziate a tutto il 31 dicembre 2023.

Le movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali in esame si dettagliano in particolare come segue:

B I. - Immobilizzazioni immateriali					(unità di euro)		
	Valore netto al 31.12.2022	Incrementi	Amm. ti	Altre variazioni	Valore netto al 31.12.2023	Costo storico al 31.12.2023	F.do amm.to e svalutaz. al 31.12.2023
1) Costi di impianto e ampliamento	-	14.250	(2.850)	-	11.400	14.250	2.850
2) Costi di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	868	-	(868)	-	-	4.340	4.340
4) Concessioni, licenze, marchi e	-	-	-	-	-	-	-

diritti simili	-	-	-	-	-	-	-
5) Avviamento	1.411.021	-	(235.170)	-	1.175.851	3.292.384	2.116.533
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre	285.816	-	(35.828)	(67.825)	182.163	793.827	611.664
Totale	1.697.705	14.250	(274.716)	(67.825)	1.369.414	4.104.801	2.735.387

La variazione decrementativa netta rilevata nel valore delle immobilizzazioni in disamina è dunque complessivamente pari ad euro 328.291, e corrisponde per importo alla differenza tra le acquisizioni, gli ammortamenti e le elisioni operate in corso di anno rispettivamente per importo pari a euro 14.250, 274.716 e 67.825.

1) Costi di impianto e ampliamento.

1) Costi di impianto e ampliamento

(unità di euro)

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	-	-	-	-
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	14.250	-	-	14.250
- Trasferimenti da/a	-	-	-	-
- Eliminazione cespiti	-	-	-	-
- Svalutazioni / rivalutazioni	-	-	-	-
- Ammortamenti	-	(2.850)	-	(2.850)
Saldo finale	14.250	(2.850)	-	(11.400)

Questa appostazione di bilancio è rappresentativa dagli oneri incontrati dalla Società in sede di costituzione e ampliamento.

La variazione incrementativa netta rilevata in questa appostazione di bilancio è pari ad euro 11.400 euro e corrisponde per importo alla differenza tra le acquisizioni operate in corso di anno e gli ammortamenti stanziati al 31 dicembre 2023, rispettivamente per importo pari a euro 14.250 e a euro 2.850. Quanto alle acquisizioni si precisa che le stesse sono da ricondurre agli oneri notarili sostenuti in sede di perfezionamento dell'atto di retrocessione del complesso aziendale denominato "Piscine Italcementi" all'azionista nonché all'atto di copertura delle perdite rinviate a nuovo.

3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione delle opere dell'ingegno.

3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno

(unità di euro)

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	18.795	(17.927)	-	868
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	-	-	-	-
- Trasferimenti da/a	-	-	-	-
- Eliminazione cespiti	-	-	-	-
- Svalutazioni / rivalutazioni	-	-	-	-
- Ammortamenti	-	(868)	-	(868)
Saldo finale	18.795	(18.795)	-	-

La variazione decrementativa netta rilevata in questa appostazione di bilancio è pari ad euro 868 euro e corrisponde per importo alle quote di ammortamento stanziate al 31 dicembre 2023.

5) Avviamento

5) Avviamento

(unità di euro)

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	3.292.384	(1.881.363)	-	1.411.021
Movimenti dell'esercizio:				
- incremento per correzione errore contabile	-	-	-	-
- Trasferimenti da/a	-	-	-	-
- Eliminazione cespiti	-	-	-	-
- Svalutazioni / rivalutazioni	-	-	-	-
- Ammortamenti	-	(235.170)	-	(235.170)
Saldo finale	3.292.384	(2.116.533)	-	1.175.851

Ammonta ad euro 1.175.851 e si decrementa nell'esercizio per importo pari a euro 235.170, e così per importo pari alla quota di ammortamento stanziata in bilancio per corrispondente importo. L'ammortamento dell'avviamento è determinato assumendo una vita economica utile pari a 25 anni, ovvero pari alla durata del contratto di affitto delle reti alle quali l'avviamento afferisce, che si rammenta ha decorrenza dall'esercizio 2004 e termine il 31 dicembre 2029.

L'iscrizione dell'avviamento deve farsi risalire alla correzione dell'errore contabile operata nel corso dell'esercizio 2015 e, precisamente, dell'errore contabile occorso nel 2004 in sede di rilevazione degli effetti della fusione di Sober Reti S.p.A. in Bergamo Infrastrutture S.p.A.

Con riguardo alla voce avviamento in disamina, gli amministratori non rilevano, alla luce delle analisi effettuate, perdite di valore.

Si ricorda che la società si avvalsa della facoltà concessa dall'articolo 110 comma 7 del Decreto – legge 104/2021 di adeguare il valore fiscale dell'avviamento al suo valore d'iscrizione contabile in bilancio.

L'onere per imposta sostitutiva, pari a euro 56.441, è stato rilevato in bilancio in accordo con le indicazioni al riguardo recate dal Principio Contabile OIC 25 ed è ripartito in quote costanti entro il periodo di durata del beneficio fiscale derivante dal riallineamento. A seguito delle modifiche apportate dall'art.1, commi 622 – 624 della Legge 234/2023 (c.d. Legge di Bilancio 2023) alle

disposizioni recate dall'art. 110 del D.L. 104/2021, tale periodo è stato esteso, in assenza di versamento di ulteriore imposta sostitutiva, a 50 anni.

7) Altre

7) Altre (unità di euro)				
	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di Valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	998.326	(712.510)	-	285.816
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	-	-	-	-
- Trasferimenti da/a	-	-	-	-
- Eliminazione cespiti	(208.918)	141.093	-	(67.825)
- Arrotondamenti	-	-	-	-
- Ammortamenti	-	(35.828)	-	(35.828)
Saldo finale	789.408	(607.245)	-	182.163

Le altre immobilizzazioni immateriali sono per lo più rappresentative di oneri per migliorie su beni di terzi in uso alla Società. La variazione decrementativa netta rilevata nel valore della voce altre immobilizzazioni in disamina è pari complessivamente a 103.653 euro e corrisponde alla somma degli ammortamenti e delle eliminazioni operate in corso di anno rispettivamente per importo pari a euro 35.828 e a euro 67.825

B II – Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio per importo pari ad euro 43.087.314, ed evidenziano, complessivamente considerate, una variazione decrementativa netta di 7.150.820 euro.

Le movimentazioni intervenute in questa sottoclasse dell'attivo immobilizzato, sono, distintamente per categoria di cespiti, individuate al seguente prospetto riepilogativo:

B II. - Immobilizzazioni materiali (unità di euro)							
	Valore netto al 31.12.2022	Incrementi Netti	Amm. ti	Decrementi Netti	Valore netto al 31.12.2023	Costo storico al 31.12.2023	F.do amm.to e svalutaz. al 31.12.2023
1) Terreni e fabbricati	14.813.822	-	(206.668)	(4.841.130)	9.766.024	11.631.267	1.865.243
2) Impianti e macchinari	35.364.848	2.400	(1.918.712)	(146.437)	33.302.099	154.024.289	120.722.190
3) Attrezzature	1.162	-	(837)	-	325	94.998	94.673
4) Altri beni	58.302	21.710	(14.018)	(47.128)	18.866	729.041	710.175
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
Totale	50.238.134	24.110	(2.140.235)	(5.034.695)	43.087.314	166.479.595	123.392.281

Le immobilizzazioni materiali in esame sono iscritte al costo di acquisizione al netto dei rispettivi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio assommano a euro 2.140.235 e sono stanziati in bilancio per quote costanti nelle misure discendenti dall'impiego di piani sistematici, ritenute idonee ad assicurare una corretta ripartizione del costo tra gli esercizi di durata della vita economica dei cespiti.

Le aliquote impiegate per la rilevazione degli ammortamenti sono in dettaglio elencate alla seguente:

Aliquote di ammortamento

- Fabbricati	
Industriali acqua	1,75%
Industriali gas	2,00%
Industriali energia elettrica	2,00%
Via Quarenghi	3,00%
Fabbricati Piscine Italcementi	3,00%
- Costruzioni leggere	5,00%
- Impianti	
Di trattamento e depurazione acqua	7,50%
Di filtrazione acqua	4,00%
Di sollevamento acqua	6,00%
Serbatoi acquedotto	2,00%
Opere idrauliche fisse acqua	1,25%
Condutture di adduzione e distribuzione acqua	2,50%
Serbatoi acquedotto	2,00%
Attrezzature varie acqua	5,00%
Apparecchi di misura acqua	5,00%
Apparecchi di controllo acqua	5,00%
Rete fognaria Bergamo	2,50%
Serbatoio, rete e stazione di compressione gas	4,00%
Attrezzatura varia gas	5,00%
Apparecchi di misura gas	4,00%
Apparecchi di controllo gas	5,00%
Sottostazioni trasformazione en. elettrica	2,66%
Centrali termoelettriche	3,60%
Condotte devolvibili acqua	2,50%
Condotte devolvibili gas	2,00%
Generici	10,00%
Fissi	20,00%
- Attrezzature	25,00%
- Mobili e arredi	12,00%
- Registratore di cassa	15,00%
- Telefonia mobile	20,00%
- Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%
- Automezzi	20,00%

Il costo delle singole voci componenti l'aggregato "immobilizzazioni materiali" si compone, in particolare, come segue:

1) Terreni e fabbricati

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di Valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	16.881.267	(2.067.445)	-	14.813.822
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	-	-	-	-
- Riclassificazione cespiti	-	-	-	-
- Decrementi	(5.250.000)	408.870	-	(4.841.130)
- Svalutazioni / rivalutazioni	-	-	-	-
- Ammortamenti	-	(206.668)	-	(206.668)
Saldo finale	11.631.267	(1.865.243)		9.766.024

La voce di bilancio è rappresentativa del costo dalla Società sostenuto per l'acquisizione di terreni e fabbricati.

Il decremento netto rilevato in questa voce dell'attivo immobilizzato è pari ad euro 5.047.798 e deve ricondursi:

- quanto a euro 206.668 alle quote di ammortamento stanziato al 31 dicembre 2023;
- quanto a euro 4.841.130 agli effetti contabili della retrocessione del ramo di azienda denominato "Piscine Italcementi" al socio e corrispondente riduzione di capitale sociale perfezionatosi per atto a ministero Notaio Santus in data 18 dicembre 2023.

Il costo della voce "terreni e fabbricati" in disamina è pertanto pari a complessivi euro 11.631.267, deve in particolare imputarsi come segue:

- quanto a 5.586.337 euro alla voce terreni;
- quanto a 6.018.074 euro alla voce fabbricati;
- quanto a 26.856 alla voce costruzioni leggere.

Corrispondentemente il fondo di ammortamento, pari complessivamente 1.865.243 euro, deve imputarsi come segue:

- quanto ad euro 26.856 al fondo ammortamento costruzioni leggere;
- quanto ad euro 1.838.387 al fondo ammortamento fabbricati.

Il netto valore contabile della voce "terreni e fabbricati" in disamina deve ricondursi precisamente al residuo costo dei compendi immobiliari di proprietà sociale, come segue:

- quanto ad euro 2.746.832 ai terreni sui quali insistono gli impianti di distribuzione acqua e gas, nonché i fabbricati strumentali all'esercizio dell'attività di gestione degli impianti medesimi;
- quanto ad euro 7.019.191 al patrimonio destinato meglio individuato e descritto al numero 6 del paragrafo "Altre informazioni" della presente nota integrativa, e precisamente al complesso immobiliare in comune di Bergamo alla via Quarenghi numero civico 33.

2) Impianti e macchinari

(unità di euro)				
	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di Valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	154.955.591	(119.590.743)	-	35.364.848
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	2.400	-	-	2.400
- Riclassifica	(48.050)	48.050	-	-
- Decrementi	(855.702)	739.215	-	(146.437)
- Ammortamenti	-	(1.918.712)	-	(1.917.712)
Saldo finale	154.024.289	(120.722.190)	-	33.302.099

La variazione decrementativa netta rilevata in questa appostazione di bilancio è pari a euro 2.062.749 e corrisponde per importo alla differenza tra le acquisizioni, i decrementi, le riclassificazioni operate in corso di anno e le quote di ammortamento stanziato al 31 dicembre 2023, rispettivamente per importo pari a euro 2.400 euro, a euro 146.437 e a euro 1.918.712. Quanto ai decrementi si precisa che gli stessi devono ricondursi all'operazione di retrocessione del ramo di azienda "Piscine Italcementi" del quale si è già detto a commento delle voci precedenti e marginalmente allo stralcio di cespiti di pertinenza del Palazzetto dello Sport riconsegnato al Comune di Bergamo nell'agosto del 2023, nonché alla cessione di taluni impianti per importo pari a euro 117.567.

Per una più corretta rappresentazione di bilancio si è fatto luogo alla rilascifica dell'importo di euro 48.050 inserita nella voce Impianti e Macchinari accreditando la voce Altri Beni.

3) Attrezzature industriali e commerciali

3) Attrezzature industriali e commerciali

(unità di euro)

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di Valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	252.135	(250.973)	-	1.162
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	-	-	-	-
- Riclassifica	(125.070)	125.070	-	-
- Decrementi	(32.067)	32.067	-	-
- Ammortamenti	-	(837)	-	(837)
Saldo finale	94.998	(94.673)	-	325

La variazione netta rilevata nel valore delle attrezzature in disamina è negativa e pari per importo a 837 euro e corrisponde alle quote di ammortamento stanziato al 31 dicembre 2023. Le variazioni sono da imputarsi in parte allo stralcio di cespiti di pertinenza del Palazzetto dello Sport riconsegnato al Comune di Bergamo nell'agosto del 2023 e in parte per la riclassifica dei beni. Per una più corretta rappresentazione di bilancio si è fatto luogo alla rilassifica dell'importo di euro 125.070 inserita nella voce Attrezzature Industriali e Commerciali accreditando la voce Altri Beni.

4) Altri beni

4) Altri beni

(unità di euro)

	Costo	Ammortamenti	Rettifiche di Valore	Valore netto al 31.12.2023
Saldo iniziale	621.008	(562.706)	-	58.302
Movimenti dell'esercizio:				
- Acquisizioni	2.510	-	-	2.510
- Riclassifica	173.120	(172.956)	-	164
- Decrementi	(67.597)	39.505	-	(28.092)
- Ammortamenti	-	(14.018)	-	(14.018)
Saldo finale	729.041	(710.175)	-	18.866

La variazione decrementativa netta rilevata nel valore degli altri beni in disamina è pari a 39.436 euro e corrisponde per importo alla differenza tra le acquisizioni, i decrementi, la riclassifica delle voci operate in corso di anno e le quote di ammortamento stanziato al 31 dicembre 2023, rispettivamente per 2.510 euro, per 164 euro, per 28.092 euro e per 14.018 euro.

Il saldo in esame è in particolare rappresentativo del valore residuo degli arredi, delle macchine elettroniche d'ufficio, del registratore di cassa, degli apparecchi di telefonia mobile e degli autoveicoli di proprietà sociale.

B III – immobilizzazioni finanziarie

Questa sottoclasse dell'attivo immobilizzato accoglie in particolare il valore delle partecipazioni detenute in altre imprese.

Le movimentazioni intervenute in questa sottoclasse dell'attivo sono, distintamente per singola voce, individuate al seguente prospetto riepilogativo:

B III - Immobilizzazioni finanziarie

(unità di euro)

	Valore al 31.12.2022	Acquisti e sottoscrizioni	Ripristino valore	Rinuncia Finanziamenti	Vendite liquidazioni incorporazioni	Svalutazioni	Valore al 31.12.2023
1) Partecipazioni in:							
d-bis) altre imprese	389.730	-	133.140	-	-	-	522.870
Totale	389.730	-	133.140	-	-	-	522.870

Il valore della voce si compone in maggior dettaglio come di seguito:

1) Partecipazioni

d bis) in altre imprese

Le partecipazioni in altre imprese sono iscritte al costo di acquisto. Esse sono rappresentative di azioni negoziate in mercati regolamentati e segnatamente detenute nel capitale della A2A S.p.A. Le movimentazioni intervenute in questa voce dell'aggregato sono evidenziate dalla seguente:

**1) Partecipazioni
d bis) in altre imprese**

(unità di euro)

	Costo di Acquisto	Valore al 31.12.2021	Svalutazioni Operate al 31.12.2022	Valore al 31.12.2022	Vendite liquidazioni incorporazioni	Ripristino valore	Valore Al 31.12.2023
1) A2A S.p.A.	522.870	522.870	(133.140)	389.730	-	133.140	522.870
Totale	522.870	522.870	(133.140)	389.730	-	133.140	522.870

Con riferimento alle suddette azioni si precisa quanto segue:

Altre imprese

(unità di euro)

	Numero azioni Possedute	Valore di Acquisto	valore Azioni al 31.12.2022	Valore Iscrizione al 31.12.2022	Valore azioni al 31.12.2023	Nuovo valore di iscrizione	Valore Al 31.12.2023
1) A2A S.p.A.	309.875	1,687	1,2577	1,26	1,859	1,687	522.870

Il valore d'iscrizione in bilancio risulta essere pari al valore di acquisto.

C – Attivo circolante

C I – Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte in bilancio per importo complessivamente pari a euro 2.628 e si incrementano nell'esercizio per importo pari a 928 euro.

Le variazioni intervenute in questa classe dell'attivo, distintamente per ciascuna voce componente l'aggregato, sono in maggior dettaglio le seguenti:

C I. – Rimanenze

(unità di euro)

	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	-	-	-
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-
3) Lavori in corso su ordinazione	-	-	-

4) Prodotti finiti e merci	1.700	2.628	928
5) Acconti	-	-	-
	1.700	2.628	928

I criteri impiegati per la valorizzazione delle rimanenze, invariati rispetto al precedente esercizio, sono diffusamente esposti nella parte prima della presente nota integrativa.

C II – Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il presumibile valore di realizzo. Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante di durata residua superiore a cinque anni ovvero crediti relativi ad operazioni che prevedano per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

Quanto alla ripartizione dei crediti con riguardo alle aree geografiche di residenza delle rispettive controparti, la stessa è individuata distintamente per ciascuna voce dell'aggregato, dal seguente prospetto di sintesi:

Crediti - Ripartizione per aree geografiche				(unità di euro)
				Valore al
C II. – Crediti	Italia	Cee	Extra-Cee	31.12.2023
1) verso clienti	1.158.544	-	-	1.158.544
4) verso imprese controllanti	98.172	-	-	98.172
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-
5 bis) tributari	64.960	-	-	64.960
5 ter) per imposte anticipate	373.964	-	-	373.964
5 quater) verso altri	615.653	-	-	615.653
Totale	2.311.293	-	-	2.311.293

Più in particolare si forniscono per ciascuna delle voci componenti la presente sottovoce dell'attivo circolante le informazioni che seguono.

1) Crediti verso clienti

Ammontano a euro 1.158.544 ed evidenziano, rispetto al precedente esercizio, una variazione incrementativa di 283.666 euro. Non rilevano crediti scadenti oltre i 12 mesi.

L'adeguamento del valore nominale al valore di previsto realizzo dei crediti è conseguito mediante appostazione al relativo fondo della quota del portafoglio per la quale non vi sia alla chiusura dell'esercizio la ragionevole aspettativa del realizzo. In particolare, è costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente e, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore.

I crediti verso clienti sono, in particolare, esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, la cui movimentazione è individuata dal seguente prospetto quantitativo di sintesi:

Fondo svalutazione crediti					(unità di euro)
	Valore al	Accantonamento	Utilizzi	Altre	Valore al
	31.12.2022			variazioni	31.12.2023
Fondo svalutazione crediti commerciali:	28.112	-	(4.306)	-	23.806
Totale	28.112	-	(4.306)	-	23.806

4) Crediti verso controllanti

Ammontano ad euro 98.172 e sono rappresentativi di crediti commerciali, di crediti per contributi da ricevere dal Comune di Bergamo.

Il saldo creditore deriva in particolare la sua consistenza dalle voci sottoelencate:

4) Crediti verso controllanti (unità di euro)				
	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 Mesi	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi
Crediti per contributi da ricevere	21.967	-	59.159	-
Crediti per fatture da emettere	41.339	-	39.013	-
Totale	63.306	-	98.172	-

5 bis) Crediti tributari

5 bis) Crediti tributari (unità di euro)				
	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 Mesi	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi
Crediti verso l'erario per IRES	41.877	-	63.583	-
Credito verso l'erario per IRAP	-	-	14	-
Credito verso l'erario per IVA	-	-	-	-
Altri crediti verso l'erario	33.580	-	1.363	-
Totale	75.457	-	64.960	-

Ammontano a 64.960 euro e si decrementano nell'esercizio per importo pari a 10.495 euro.

Con riferimento ai crediti tributari per Ires ammontanti a complessivi euro 63.583, si precisa che il relativo importo è esposto in bilancio, in accordo con le statuizioni al riguardo recate dal principio contabile numero 25, con il metodo dei saldi chiusi e, così, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite come segue:

IRES di competenza esercizi dell'esercizio	Euro	
IRES credito esercizi precedenti	Euro	44.469
Ritenute subite	Euro	19.114
Acconti versati	Euro	-
Credito verso l'erario per IRES	Euro	<u>63.583</u>

5 ter) imposte anticipate

5 ter) Imposte anticipate (unità di euro)				
	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Imposte anticipate su perdite fiscali	-	-	19.728	-
Imposte anticipate su ammortamenti in deducibili fabbricati civili	60.263	-	75.173	-
Imposte anticipate su accantonamenti	10.538	-	7.181	-
Imposte anticipate su amm.to Avviamento riallineato	110.229	-	165.344	-
Imposte anticipate su rischio reti	114.860	-	106.538	-
Totale	295.890	-	373.964	-

Ammontano a 373.964 euro e subiscono nell'esercizio una variazione incrementativa di importo pari ad euro 78.074.

L'appostazione in disamina espone:

- quanto ad euro 7.181 lo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dagli accantonamenti a fondi rischi posti in essere nel corso dell'esercizio e dei precedenti esercizi;
- quanto ad euro 75.173 lo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dalla rilevazione di ammortamenti non deducibili relativi ai fabbricati civili di proprietà sociale;
- quanto ad euro 106.538 lo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dall'accantonamento a fondo rischi previsto al fine di fronteggiare gli oneri che potranno in futuro derivare dal minor valore di realizzo delle reti ex Sobergas rispetto al valore di iscrizione delle stesse in bilancio;
- quanto ad euro 165.344 lo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dalla rilevazione di ammortamenti indeducibili relativamente all'avviamento;
- quanto a euro 19.728 lo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dalla rilevazione della perdita fiscale dell'esercizio per il quale è bilancio.

Richiamato quanto riferito a commento della voce "5) avviamento" dell'attivo immobilizzato, circa l'intervenuto adeguamento del suo valore fiscale al valore d'iscrizione in bilancio, si precisa che dette differenze sono da ascrivere alla diversa durata dell'ammortamento civilistico rispetto a quella fiscale e non a disallineamenti dei relativi valori.

L'iscrizione delle imposte anticipate in bilancio è avvenuta sul presupposto che ricorrano le condizioni richieste dal principio contabile OIC 25 per la loro contabilizzazione, sussistendo la ragionevole certezza del loro futuro recupero attraverso il conseguimento di redditi imponibili.

5 quater) crediti verso altri

5 quater) Crediti verso altri

(unità di euro)

	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Depositi cauzionali	-	3.454	3.014	-
Fornitori Italia	-	1.007	3.892	-
Credito INAIL	-	-	-	-
Crediti per contributi da ricevere per attività reti	125.004	555.697	555.692	-
Crediti diversi	-	-	-	-
Attività per imposta sostitutiva da riallineamento	-	54.183	1.129	51.926
Totale	125.004	614.341	563.727	51.926

La voce assomma ad euro 615.653 e si decrementa nell'esercizio per importo pari a 123.692.

I crediti verso altri in disamina sono, tra l'altro, rappresentativi quanto ad euro 555.692 di crediti per contributi da ricevere dall'"Ambito Territoriale Ottimale" (ATO) della Provincia di Bergamo (oggi Uniacque S.p.A) a parziale copertura degli oneri per manutenzioni straordinarie delle reti detenute dalla vostra Società.

La voce "Attività per imposta sostitutiva da riallineamento" ammonta ad euro 54.183 per effetto della rilevazione per competenza, in accordo con le indicazioni al riguardo recate dal Principio Contabile OIC 25, dell'imposta sostitutiva relativa al riallineamento del valore fiscale dell'avviamento al suo più elevato valore civilistico.

Tale voce è rappresentativa, in particolare, della parte dell'onere sostenuto di competenza dei futuri esercizi.

C IV) – Disponibilità liquide

Ammontano a euro 974.234 e derivano la loro consistenza dalla somma del numerario di cassa, nonché dei saldi creditori di conto corrente bancario esistenti al 31 dicembre 2023.

Il saldo delle disponibilità liquide in disamina si compone in maggior dettaglio come segue:

C IV. - Disponibilità liquide		(unità di euro)	
	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni
1) Depositi bancari e postali			
- conti correnti ordinari	1.727.362	968.201	(759.161)
2) Assegni	1.000	-	(1.000)
3) Denaro e valori in cassa			
- denaro contante	2.383	6.033	3.650
Totale	1.730.745	974.234	(756.511)

La variazione intervenuta nel livello della liquidità è pertanto negativa e pari a euro 756.511. Per il più dettagliato esame delle determinanti della variazione in esame si fa rinvio alle evidenze del rendiconto finanziario.

D) Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi rilevati in bilancio in accordo con il principio della competenza economico temporale, nonché della correlazione di costi e ricavi in ragione di esercizio ammontano a euro 131.083, ed evidenziano rispetto al precedente esercizio una variazione decrementativa pari a 16.928 euro. La voce in disamina è per lo più rappresentativa di oneri accessori ai finanziamenti riscontati lungo il periodo di durata degli stessi.

Il saldo della voce in disamina si compone in maggior dettaglio come segue:

D - Ratei e risconti attivi		(unità di euro)	
	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni
Ratei attivi			
- incasso distributori automatici	7.633	9.717	2.084
Risconti attivi			
- spese bancarie	140.318	121.306	(19.012)
- altri	60	60	-
Totale	148.011	131.083	(16.928)

Passivo

A) Patrimonio netto

Le movimentazioni intervenute nella consistenza del patrimonio netto nel biennio 2022 – 2023 si compendiano nelle risultanze del seguente prospetto riepilogativo:

A) Patrimonio netto		(unità di euro)						
	Capitale sociale	Riserva Legale	Riserva Arroton to	Riserva straordinaria	Riserva da fusione	Utili/perdite a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Totale 31.12.2021	38.020.000	186.172	(1)	977.845	497.507	(4.335.059)	206.143	35.552.607
Destinazione risultato								
- perdite portate a nuovo	-	-	-	-	-	206.143	(206.143)	-
Altre variazioni:								
- arrotondamento	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
Risultato dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	(1.498.608)	(1.498.608)

Totale 31.12.2022	38.020.000	186.172	(2)	977.845	497.507	(4.128.916)	(1.498.608)	34.053.998
Destinazione risultato								
- utile portate a nuovo	-	-	-	-	-	(1.498.608)	1.498.608	-
Altre variazioni:								
- ripianare perdite	(4.152.175)	-	3	(977.845)	(497.507)	5.627.524	-	-
- retrocessione piscina	(2.710.000)	-	(2)	-	-	-	-	(2.710.002)
Risultato dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	(359.466)	(359.466)
Totale 31.12.2023	31.157.825	186.172	(1)	-	-	-	(359.466)	30.984.530

Il decremento del patrimonio netto registrato nel corso del 2023 è generato dalla rilevazione del risultato economico dell'esercizio.

In maggiore dettaglio il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 deriva la propria consistenza dalle seguenti voci:

A I. – Capitale

Il capitale sociale ammonta ad euro 31.157.825 ed è suddiviso in numero 6.231.565 azioni del valore nominale di euro 5 cadauna.

La parte di capitale sociale da riferire al patrimonio destinato ammonta ad euro 2.800.000.

Il Capitale sociale si riduce nel corso dell'esercizio per importo pari a euro 6.862.175.

La riduzione nelle suddette misure deve precisamente imputarsi come segue:

- quanto a euro 2.710.000 agli effetti contabili della retrocessione al socio unico del ramo di azienda "Piscine Italcementi" perfezionatosi per atto a ministero Notaio Santus in data 18 dicembre 2023;
- quanto a euro 4.152.175 al ripianamento delle perdite deliberato con atto a rogito Notaio Santus in data 27 luglio 2023

A IV. – Riserva legale

Ammonta ad euro 186.172 e non subisce variazioni rispetto al precedente esercizio.

A VI. – Altre riserve

Non rilevano altre riserve essendosi le stesse azzerate per effetto del ripianamento delle perdite deliberato con il già ricordato atto in data 27 luglio 2023.

A VIII. – Perdite e Utili portati a nuovo

Per quanto sopra ricordato in ordine al ripianamento delle perdite operato nel corso del 2023 non rilevano perdite portate a nuovo.

A IX. – Utile (Perdita) dell'esercizio

La perdita dell'esercizio ammonta a euro (359.466) e si decrementa, nel raffronto con il corrispondente dato del precedente esercizio, per importo pari a euro 1.139.142.

Origine, utilizzabilità e distribuibilità delle voci componenti il patrimonio netto sono analiticamente indicate al seguente prospetto:

A) Patrimonio netto - Natura delle Riserve					(unità di euro)		
Natura / Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile		Utilizzi nei tre precedenti esercizi		
			Totale	- di cui: distribuibile	Copertura perdite	Aumento Cap. sociale	
I. Capitale sociale	31.157.825	-	-	-	-	-	-
IV. Riserva legale	186.172	B	186.172	-	-	-	-
IX. Utile (Perdita) d'esercizio	(359.466)	A, B, C	-	-	-	-	-

arrotondamento

(1)

Totale	30.984.530	186.172	-	-	-
Quota non distribuibile ex art. 2426 n. 5 C.C.			-		
Residuo quota distribuibile			-	-	

Legenda: "A" per aumento di capitale; "B" per copertura perdite; "C" per distribuzione soci.

B – Fondi per rischi ed oneri

I fondi in essere alla data di chiusura dell'esercizio si compongono come segue:

B) Fondi per rischi ed oneri					(unità di euro)
	Valore al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Valore al 31.12.2023	
2) per imposte, anche differite	3.546.910	-	(1.461.682)	2.085.228	
4) altri	1.319.364	-	(912.212)	407.152	
Totale	4.866.274	-	(2.373.894)	2.492.380	

La variazione decrementativa netta rilevata nella voce in esame è pari a 2.373.894 euro.
Il valore dell'aggregato "fondi per rischi e oneri" in disamina si compone in maggior dettaglio come di segue:

2) per imposte, anche differite

Ammontano ad euro 2.085.228 e subiscono nell'esercizio una variazione decrementativa di importo pari ad euro 1.461.683.

La variazione rilevata nel fondo in esame, come dianzi individuata, deve precisamente ricondursi:

- quanto ad euro 99.283 al rilascio della fiscalità differita stanziata a valere sugli ammortamenti indeducibili da riferire al maggior valore delle reti iscritto in sede di imputazione del disavanzo di 18.723.752 euro generatosi nell'ambito dell'operazione di fusione occorsa nell'esercizio 2004 e segnatamente in sede di contabilizzazione degli effetti della fusione per incorporazione di Sober Reti S.p.A. in Bergamo Infrastrutture S.p.A.;
- quanto ad euro 1.362.400 al rilascio del fondo relativo alla fiscalità differita rilevata a valere sugli ammortamenti indeducibili da riferire al maggior valore di iscrizione del compendio immobiliare di pertinenza del ramo di azienda "Piscine Italcementi" retrocesso al socio con atto a ministero notaio Santus in data 18 dicembre 2023.

4) altri

La variazione decrementativa netta rilevata nella voce in esame è pari a 912.212 euro e deve precisamente ricondursi:

- quanto ad euro 13.987 all'utilizzo del fondo spese future per opere di manutenzione effettuate sugli immobili di via Quarenghi nel corso dell'anno 2023;
- quanto ad euro 4.630 all'utilizzo del fondo istituito al fine di fronteggiare i rischi stimati in relazione al contenzioso con il Comune di Bergamo in materia di Imposta Municipale Unica;
- quanto a 29.830 euro all'utilizzo del fondo operato a copertura del rischio che il valore di realizzo delle reti ex Sobergas sottostimi il valore di iscrizione contabile delle stesse di tale predetto importo;
- quanto a 863.765 euro all'utilizzo del fondo stanziato per fronteggiare gli oneri derivanti dalla retrocessione al socio del complesso aziendale "Piscine Italcementi".

C – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Accoglie il debito verso dipendenti per trattamenti di fine rapporto maturati alla data di chiusura dell'esercizio in conformità a quanto al riguardo statuito dalla legislazione e dai vigenti accordi contrattuali.

Le movimentazioni del fondo sono quelle dappresso indicate:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	(unità di euro)
--	-----------------



	Valore al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Altre variazioni	Valore al 31.12.2023
Debiti per TFR	139.247	13.608	(747)	-	152.108
Totale	139.247	13.608	(747)	-	152.108

Il fondo di trattamento di fine rapporto deriva in maggior dettaglio la sua consistenza finale dalle variazioni evidenziate al seguente prospetto riepilogativo:

Dettaglio incrementi / decrementi dell'esercizio		(unità di euro)
		Totale
INCREMENTI:		
Accantonamento dell'esercizio (al netto imposta sost.)		13.608
DECREMENTI:		
Anticipi liquidati		-
Indennità liquidate		(747)
Totale		(12.861)

D – Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al costo ammortizzato.

Non vi sono debiti, salvo quanto precisato a commento della voce "debiti verso banche", di durata superiore a cinque anni, ovvero debiti relativi ad operazioni che prevedano per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine. Quanto alla ripartizione dei debiti con riguardo alle aree geografiche di residenza delle rispettive controparti commerciali, la stessa è individuata, distintamente per ciascuna voce del relativo aggregato, dal seguente prospetto di sintesi:

D) Debiti - ripartizione per aree geografiche		(unità di euro)
Natura del debito		Valore al 31.12.2023
	Italia	Esteri
4) verso banche	13.500.479	-
7) verso fornitori	585.417	-
11) verso controllanti	-	-
12) tributari	14.381	-
13) verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale	16.747	-
14) altri debiti	202.941	-
Totale	14.319.965	-

4) verso banche

Ammontano a euro 13.500.479 e subiscono rispetto al precedente esercizio una variazione decrementativa pari ad euro 2.276.137. La parte delle suddette esposizioni scadenti entro il termine di durata dell'esercizio in corso ammonta a 1.848.756 euro.

I debiti verso istituti di credito accolgono il residuo debito per finanziamenti e affidamenti di conto corrente accordati alla Società.

Il saldo debitore in particolare deve ricondursi:

- quanto a euro 8.917.418 al residuo debito dalla Società intrattenuto verso Unicredit S.p.A. per finanziamento chirografario di originari euro 46.000.000, scadente il 30 giugno 2029 al

- tasso dell'Euribor a 6 mesi maggiorato dello 0,46 per cento. La parte del suddetto debito scadente entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 1.045.374, quella scadente oltre il termine di durata dell'esercizio in corso ammonta a euro 7.872.044. Di questa l'importo di euro 4.200.317 ha scadenza superiore a cinque anni, in unica soluzione, al 30 giugno 2029;
- quanto ad euro 3.843.696 al residuo debito dalla Società intrattenuto verso Unicredit S.p.A. e Banca Popolare di Bergamo S.p.A., ora BPER Banca, per finanziamento chirografario erogato in pool di originari euro 19.500.000 scadente il 31 dicembre 2029 al tasso dell'Euribor a 6 mesi maggiorato dell'1,475 per cento. La parte del suddetto debito scadente entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 580.217, quella scadente oltre il termine di durata dell'esercizio in corso ammonta a euro 3.263.479. Di questa l'importo di euro 1.978.445 ha scadenza superiore a cinque anni e di questi l'importo di euro 1.817.816 ha scadenza al 31 dicembre 2029;
 - quanto ad euro 502.440 al residuo debito dalla Società intrattenuto verso Unicredit S.p.A. per finanziamento chirografario erogato in data 10 ottobre 2014 scadente il 30 settembre 2029 al tasso al tasso dell'Euribor a 6 mesi maggiorato dello 0,46 per cento. La parte del suddetto debito scadente entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 83.740, quella scadente oltre il termine di durata dell'esercizio in corso ammonta a euro 418.700. Di questa l'importo di euro 83.740 ha scadenza superiore a cinque anni.
 - quanto ad euro 68.175 al residuo debito dalla Società intrattenuto verso Banca Popolare di Bergamo, ora Intesa San Paolo S.p.A., per un mutuo, garantito mediante ipoteca dell'importo di originari euro 2.000.000 iscritta sull'immobile in Bergamo, alla via Quarenghi numero civico 33, erogato in data 7 febbraio 2014 scadente il 30 gennaio 2024 al tasso del 6,15 per cento.;
 - quanto ad euro 168.750 al residuo debito intrattenuto con Unicredit S.p.A. per commissioni bancarie dovute a valere sul contratto di finanziamento chirografario di originari euro 46.000.000. La parte del suddetto debito scadente entro l'esercizio successivo ammonta ad euro 71.250, quella scadente oltre il termine di durata dell'esercizio in corso ammonta a euro 97.500. Di questa l'importo di euro 19.500 ha scadenza superiore a cinque anni.

Si segnala che parte dell'esposizione da riferire al finanziamento Unicredit ed al finanziamento in Pool originariamente scadente oltre il termine di durata del corrente esercizio sociale ma, che formerà oggetto di rimborso anticipato nel 2023 in accordo con le clausole contrattuali, è stata classificata tra le passività a breve sul presupposto che gli enti finanziatori si avvarranno del diritto previsto dall'articolo 4, paragrafo 2, lettera f, degli "accordi di riscadenziamento del debito bancario" sottoscritti in data 8 ottobre 2014.

In particolare, detto rimborso anticipato, da commisurare all'"excess cash flow" generato dalla gestione delle reti idriche e gas, come individuato al richiamato accordo, sarà pari nel 2023 a euro 327.763.

Si precisa che nel corso dell'esercizio per il quale è bilancio la società ha rispettato i covenants bancari come modificati nell'accordo sottoscritto con Unicredit S.p.A. in data 6 maggio 2023.

7) debiti verso fornitori

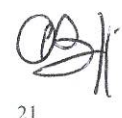
Ammontano a euro 585.417 e si decrementano nell'esercizio per importo pari a 136.033 euro. Questa appostazione accoglie il residuo debito verso controparti commerciali e professionali per forniture di beni e prestazioni di servizi dalle medesime rese alla data di chiusura dell'esercizio.

12) debiti tributari

I debiti tributari, tutti esigibili entro il successivo esercizio, sono pari a euro 14.381 e subiscono nell'esercizio una variazione decrementativa di 42.863 euro.

La composizione di questa voce del passivo è la seguente:

12) Debiti tributari		(unità di euro)			
		Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Erario conto ritenute irpef		12.013	-	13.177	-



Erario conto ritenute lavoro autonomo	3.440	-	112	-
Erario conto IRES	-	-	-	-
Erario conto IRAP	-	-	-	-
Erario conto IVA	2.828	-	1.092	-
Erario c/diversi	20.149	-	-	-
Erario c/imposta sostitutiva riallineamento	18.814	-	-	-
Totale	57.244	-	14.381	-

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce accoglie il residuo debito dalla Società intrattenuto verso istituti di previdenza sociale per ritenute previdenziali operate a valere su retribuzioni, ovvero compensi corrisposti nel corso del 2023 e regolati nel corrente esercizio sociale.

Il debito verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale ammonta a euro 16.747 e subisce rispetto al precedente esercizio una variazione decrementativa pari a 2.123 euro.

La composizione del suddetto saldo debitore è in particolare la seguente:

13) Debiti verso istituti di previdenza (unità di euro)

	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Debiti verso INPS	18.748	-	16.622	-
Debiti verso Enti PrevAss vari	122	-	125	-
Debiti verso INAIL	-	-	-	-
Totale	18.870	-	16.747	-

14) Altri debiti

La voce "Altri debiti" accoglie, tra gli altri, il debito della Società verso dipendenti e amministratori per retribuzioni e competenze maturate a tutto il 31 dicembre 2023 e subisce rispetto al precedente esercizio una variazione decrementativa di 3.985 euro.

La composizione del saldo debitore in disamina deriva la sua consistenza dai seguenti importi:

14) Altri debiti (unità di euro)

	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Debiti verso dipendenti ed amministratori	66.741	-	68.989	-
Debiti verso dipendenti per retribuzioni maturate	-	-	-	-
Debiti per cauzioni	43.757	77.018	44.155	76.075
Debiti verso fondi di previdenza e altri enti	6.463	-	6.529	-
Debiti diversi	4.977	-	7.193	-
Totale	121.938	77.018	126.866	76.075

I debiti per cauzioni si riferiscono alle somme incassate a detto titolo dai soggetti fruitori degli impianti sportivi e dai conduttori delle unità immobiliari di proprietà sociale. La parte dei suddetti debiti per cauzioni da riferire ai contratti di locazione immobiliare in corso, ammontanti ad euro 76.075, è classificata tra le passività scadenti oltre i 12 mesi

E – ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi, rilevati in bilancio in accordo con principio di competenza economica e temporale, nonché della correlazione tra costi e ricavi in ragione di esercizio, ammontano a euro 449.853 ed evidenziano una variazione decrementativa di importo pari a 27.607 euro. La composizione della voce in disamina è in particolare la seguente:

E - Ratei e risconti passivi			(unità di euro)
	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni
Ratei passivi			
- altri	8.883	1.640	(7.243)
- interessi passivi	48.623	129.133	80.510
Risconti passivi			
- per incassi e concessioni	74.084	103.042	28.958
- contributi reti idriche e gas	290.656	216.038	(74.618)
Totale	422.246	449.853	27.607

I risconti passivi su contributi reti idriche e gas misurano la quota di contributi in conto manutenzioni straordinarie già liquidati dall' "Ambito Territoriale Ottimale" di competenza dei futuri esercizi, da rigirare a riduzione delle quote di ammortamento da stanziare a valere sugli investimenti agevolati.

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale			(unità di euro)
	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni
Impegni:			
- cessione crediti affitto reti	21.024.760	17.512.752	(3.512.008)
Garanzie:			
- fidejussioni ricevute	933.600	933.600	-
Totale	21.958.360	18.446.352	(3.512.008)

Gli impegni sono rappresentativi delle garanzie prestate a favore delle banche finanziatrici a mezzo cessione dei crediti in essere o che potranno in futuro sorgere in dipendenza dell'affitto delle reti di proprietà sociale. Gli stessi ammontano ad euro 17.512.752 a fronte di residui debiti per finanziamenti concessi ammontanti ad euro 13.500.479.

Le garanzie ricevute sono rappresentative delle fidejussioni rilasciate dai soggetti locatori le suddette reti e da taluni soggetti gestori di esercizi ubicati presso gli impianti sportivi, ammontanti rispettivamente ad euro 900.000 e ad euro 33.600.

Analisi delle voci di conto economico

A) Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta a euro 5.095.554 e si decrementa nell'esercizio per importo pari a 113.4937 euro e si compone in maggior dettaglio come segue:

A) Valore della produzione			(unità di euro)	
	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazioni	Variazioni %
1) Ricavi per prestazioni di servizi	4.412.233	4.574.530	162.297	3,7%
2) Variazione dei prodotti in corso di lavorazione e semilav.	(1.273)	928	2.201	(*)
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	(*)
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	(*)
5) Altri ricavi e proventi	-	-	-	-

- altri ricavi	273.927	150.873	(123.054)	(*)
- contributi in conto esercizio	395.960	369.223	(26.737)	(*)
Totale	5.080.847	5.095.554	14.707	0,3%

(*) dato non rilevato perché privo di significato statistico

I ricavi delle prestazioni di servizi registrano, nel raffronto con il precedente esercizio, un incremento pari in valore assoluto a euro 162.297.

I ricavi in esame si compongono, in particolare, come segue:

- quanto ad euro 3.189.499 di canoni attivi di affitto delle reti idriche e di distribuzione del gas;
- quanto ad euro 1.000.775 di proventi relativi alla gestione degli impianti sportivi di proprietà del Comune di Bergamo;
- quanto ad euro 384.256 di canoni rivenienti dalla locazione dell'immobile di proprietà sociale in Bergamo via Quarenghi.

I contributi ammontano ad euro 369.223 ed accolgono:

- quanto ad euro 294.605 gli importi annuali erogati dal Comune di Bergamo a valere sull'attività di gestione e conduzione degli impianti sportivi;
- quanto ad euro 74.618 i contributi liquidati dall' "Ambito Territoriale Ottimale" (ATO) per l'esercizio 2023 in conto manutenzioni straordinarie.
- Gli altri ricavi ammontano a 150.873. Tra questi figura l'importo di 130.528 euro per sopravvenienze maturate come segue:
 - Euro 29.830 per effetto dell'utilizzo del fondo stanziato a copertura del rischio che il valore di realizzo delle reti ex Sobergas sottostimi il valore di iscrizione contabile delle stesse di tale predetto importo;
 - Euro 52.369 in ragione della rilevazione del credito per maggior Imposta Municipale Unica assolta nel corso delle annualità 2019, 2020, 2021 e 2022;
 - Euro 48.329 per effetto della contabilizzazione della retrocessione del ramo di azienda "Piscine Italcementi" perfezionatasi con atto a ministero Notaio Santus in data 18 dicembre 2023.

B) Costi della produzione

Ammontano a complessivi euro 5.184.198 e registrano, nel raffronto con il precedente esercizio, una variazione decrementativa pari a 1.429.823 euro.

Con riguardo alle voci componenti l'aggregato in esame, si forniscono le informazioni che seguono:

6) Costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci

Ammontano ad euro 29.531 e subiscono rispetto al precedente esercizio una variazione incrementativa pari ad euro 772.

7) Costi per servizi

Sono pari a euro 1.958.580 e registrano nell'esercizio una variazione decrementativa pari a euro 65.173. Compongono, tra le altre, la voce in esame i costi per utenze per euro 804.226, le spese per la gestione degli impianti sportivi per euro 258.041 e i costi di manutenzione per euro 202.831.

8) Costi per godimento beni di terzi

Questa voce di costo espone, in particolare, l'onere sostenuto dalla Società per l'acquisizione del diritto di utilizzo degli impianti sportivi di proprietà del Comune di Bergamo.

L'onere complessivo è stato nel corso del 2023 pari a 75.737 euro, con un decremento rispetto al precedente esercizio di euro 7.758.

9) Costo del personale

Il costo complessivo del lavoro al 31 dicembre 2023 ammonta ad euro 501.173 e presenta, rispetto al precedente esercizio, un decremento pari a euro 14.715.

Per il dettaglio di questa voce di costo si fa rinvio alla voce "B9" del conto economico.

Il personale mediamente in forza è risultato di 11 unità nell'arco dell'intero esercizio sociale e si suddivide per categoria come segue:

<u>Personale mediamente in forza</u>		Numero
Quadri		1,00
Impiegati		4,91
Operai		5,00
Totale		10,91

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti sono stanziati in bilancio nelle misure, discendenti dall'applicazione di piani sistematici, ritenute congrue in rapporto alla prevista utilità futura delle relative immobilizzazioni, ammontano a euro 2.414.953.

12) Accantonamenti per rischi

Nel corso dell'esercizio non si è fatto luogo allo stanziamento di fondi rischi. La voce di costo in esame si decrementa pertanto, nel raffronto con il precedente esercizio, per importo pari a euro 1.275.449.

14) Oneri diversi di gestione

Ammontano a euro 204.224 e si incrementano nell'esercizio per importo pari a 41.738 euro. La voce accoglie tra gli altri oneri per Imposta Municipale Unica e Tassa raccolta e smaltimento rifiuti, rispettivamente per euro 112.365 e per euro 14.371.

C) Proventi ed oneri finanziari

Ammontano rispettivamente a euro 55.727 e ad euro 619.738. Il saldo della gestione finanziaria è pertanto negativo e pari ad euro 564.011.

I proventi finanziari si compongono, in particolare, come segue:

- quanto ad euro 28.013 di dividendi erogati da A2A nel corso del 2023;
- quanto ad euro 27.714 di interessi attivi di conto corrente bancario.

Gli oneri finanziari si compongono come segue:

- quanto ad euro 619.118 di interessi passivi su finanziamenti bancari;
- quanto ad euro 620 di interessi passivi su dilazioni di pagamento.

Si segnala che gli interessi passivi su finanziamenti bancari si incrementano nell'esercizio per importo pari a 479.806.

D) Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Le rivalutazioni delle partecipazioni ammontano ad euro 133.140 e sono interamente da ascrivere all'aumento di valore rilevato sulla partecipazione detenuta in A2A SpA.

20) Imposte

Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a euro 160.049 e si compongono quanto ad euro (17.308) di imposte correnti, quanto ad euro 99.283 di imposte differite passive e quanto ad euro 78.074 di imposte anticipate rilevate in bilancio in conformità alle prescrizioni al riguardo recate dal principio contabile numero 25.

Le imposte in disamina si compongono, in particolare, come segue:

A) Imposte correnti

Di seguito si riporta la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere fiscale teorico:

<u>Riconciliazione onere fiscale corrente da bilancio e onere fiscale corrente teorico</u>	(unità di euro)
A) Per IRES	
Risultato prima delle imposte	(519.515)

Onere fiscale corrente teorico IRES (aliquota 24,0%)		-
Variazioni fiscali		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	112.365	
- imposte indeducibili	18.451	
- redditi immobili non strumentali	111.928	
- ammortamenti non deducibili	650.170	
- spese telefoniche non deducibili	828	
- gestione immobili civili	5.104	
- altri costi non deducibili	49.276	
- rivalutazione partecipazione	(133.140)	
- utilizzo fondo rischi via Quarenghi	(13.987)	
- utilizzo fondo rischi reti Sobergas	(29.830)	
- sopravv. Attiva non imponibile	(89.335)	
- affitto immobili	(131.680)	
- 100% IMU strumentali	(86.227)	
- 95% dividendi incassati nell'anno	(26.612)	
Totale variazioni fiscali	437.311	
Perdita fiscale	(82.204)	
Perdite fiscali esercizi precedenti	-	
Base imponibile IRES	-	
ACE e Super ACE	-	
Base imponibile IRES	-	
Onere fiscale corrente da bilancio IRES (aliquota 24,0%)		-
Differenza		-

Riconciliazione onere fiscale corrente da bilancio e onere fiscale corrente teorico (unità di euro)

B) Per IRAP

Differenza tra valore e costi della produzione	(88.644)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	501.173	
Totale	412.529	
Onere fiscale corrente teorico IRAP (aliquota 3,90%)		16.089
Variazioni fiscali		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Totale	-	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	112.365	
- altre variazioni	560.287	
- utilizzo fondo rischi	-	
- altre variazioni	(151.383)	
Totale	521.269	
Totale variazioni fiscali	933.798	
Imponibile fiscale	933.798	
Deduzioni	(489.985)	
Base imponibile IRAP	443.813	
Onere fiscale corrente da bilancio IRAP (aliquota 3,90%)		17.308

Differenza

1.219

B) Imposte differite

Le imposte differite di competenza dell'esercizio assommano ad euro 99.283 e derivano la loro consistenza:

- quanto ad euro 99.283 al rilascio della fiscalità differita rilevata a valere sugli ammortamenti indeducibili da riferire al maggior valore delle reti iscritto in sede di imputazione del disavanzo di 18.723.752 euro generatosi nell'ambito dell'operazione di fusione occorsa nell'esercizio 2004, e segnatamente in sede di contabilizzazione degli effetti della fusione per incorporazione di Sober Reti S.p.A. in Bergamo Infrastrutture S.p.A.;

C) Imposte anticipate

Le imposte anticipate di competenza dell'esercizio assommano ad euro 78.074 e derivano la loro consistenza:

- quanto ad euro 14.910 dallo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dagli ammortamenti indeducibili afferenti i fabbricati civili di proprietà sociale;
- quanto ad euro (3.357) dagli utilizzi operati a valere sul fondo denominato "fondo spese future via Quarenghi" utilizzato nell'esercizio;
- quanto ad euro (8.322) dall'utilizzo di parte dello stanziamento operato al fine di fronteggiare gli oneri che potranno in futuro derivare dal minor realizzo delle reti ex Sobergas rispetto al valore di iscrizione delle stesse in contabilità;
- quanto ad euro 55.114 dallo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dagli ammortamenti non deducibili afferenti all'avviamento;
- quanto ad euro 19.729 dallo stanziamento operato a valere sulle differenze temporanee generate dalle perdite fiscali rilevate nell'esercizio.

D) Descrizione analitica delle differenze intervenute nella consistenza dei crediti e dei debiti rilevati in bilancio rispettivamente per imposte differite attive e passive

La descrizione analitica delle movimentazioni intervenute nella consistenza delle attività e passività rilevate in bilancio rispettivamente per imposte differite attive e passive è in dettaglio, distintamente per tributo ed aliquota d'imposta, descritta al seguente prospetto riepilogativo:

Imposte differite e anticipate IRES

	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Disavanzo di fusione indeducibile	7.829.783	1.879.146	7.473.931	1.793.742
Acquisizione Piscine Italcementi	4.883.152	1.171.958	-	-
Totale imposte differite		3.051.104		1.793.742
Rischio reti ex Sobergas	411.684	98.804	381.854	91.645
Stanziamento a fondo rischi	43.915	10.539	25.298	7.181
Perdite fiscali	-	-	82.204	19.728
Ammortamenti indeducibili fabbricati civili	251.094	60.262	313.218	75.173
Ammortamenti indeducibili avviamento	395.086	94.820	592.629	142.230
Totale imposte anticipate		264.425		335.957
Effetto netto IRES		3.315.529		2.129.699

Imposte differite e anticipate IRAP

	Valori al 31.12.2022		Valori al 31.12.2023	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Disavanzo di fusione indeducibile	7.829.783	305.363	7.473.931	291.485
Acquisizione Piscine Italcementi	4.883.152	190.444	-	-
Totale imposte differite		495.807		291.485
Rischio reti ex Sobergas	411.684	16.056	381.854	14.893
Ammortamenti indeducibili avviamento	395.086	15.408	592.629	23.112
Totale imposte anticipate		31.464		38.002
Effetto netto IRAP		520.773		329.491
Effetto netto complessivo		2.788.258		1.800.209
Aliquote IRES		24,0%		24,0%
Aliquote IRAP		3,9%		3,9%



Altre informazioni

1) Informazioni relative al fair-value degli strumenti finanziari (numero 1, comma 1, art. 2427-bis Codice civile)

In conformità al dettato del numero 1 dell'articolo 2427 bis del Codice Civile si segnala che la Società non opera attraverso l'utilizzo di strumenti finanziari derivati in genere.

2) Oneri finanziari imputati a valori iscritti nell'attivo di stato patrimoniale (numero 8, comma 1, art. 2427 Codice civile)

Nel corso dell'esercizio non si è fatto luogo alla imputazione di oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo di stato patrimoniale.

3) Compensi a sindaci, amministratori e Società di revisione

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati corrisposti compensi agli amministratori, ai sindaci ed alla Società di revisione rispettivamente ammontanti a 32.346 euro, 21.000 euro e a 18.000 euro oltre oneri di Legge a carico della Società.

4) Azioni, obbligazioni convertibili ed altri strumenti finanziari (numeri 18 e 19, comma 1, art. 2427 Codice civile)

La Società non ha emesso nell'esercizio appena terminato azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili.

Non si è del pari proceduto all'emissione di altri strumenti finanziari o di titoli di debito così come disciplinati dall'articolo 2483 del Codice Civile.

5) Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare (numeri 20 e 21, comma 1, art. 2427 Codice civile)

Con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 24 marzo 2009 Bergamo Infrastrutture S.p.A. ha costituito un patrimonio destinato in via esclusiva alla conclusione di uno specifico affare riservando al medesimo le risorse rispettivamente rivenienti:

- dall'aumento di capitale sociale di euro 1.800.000 deliberato dall'assemblea degli azionisti in data 29 dicembre 2008 interamente riservato alla costituzione del patrimonio destinato;
- dall'aumento di capitale sociale di euro 1.500.000 deliberato dall'assemblea degli azionisti in data 29 luglio 2011 riservato all'incremento del patrimonio destinato per importo pari ad euro 1.000.000.

Il patrimonio destinato in commento ha in particolare ad oggetto la ristrutturazione / edificazione di un complesso immobiliare sito in Bergamo alla via Quarenghi numero civico 33.

In relazione agli obblighi informativi previsti dall'articolo 2447-septies, comma 3, del Codice civile per il caso di costituzione di patrimonio destinato, si precisa quanto in appresso:

- non rilevano apporti di terzi;
- non rilevano specifici criteri di imputazione degli elementi comuni di costo e di ricavo;
- non sussiste responsabilità illimitata della Società per le obbligazioni contratte in relazione allo specifico affare.

Di seguito si riporta, ai sensi del numero 2, comma 1, dell'articolo 2447-septies del Codice civile il rendiconto al 31 dicembre 2023 del suddetto patrimonio destinato:

Stato Patrimoniale

Attivo	31.12.2023	31.12.2022	variazioni
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata	0	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			
II - Immobilizzazioni Materiali			
1) terreni e fabbricati	7.019.191	7.182.419	(163.228)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
TOTALE II)	7.019.191	7.182.419	(163.228)

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.019.191	7.182.419	(163.228)
C) Attivo circolante			
II - Crediti			
4) verso controllanti			0
TOTALE II)	0	0	0
IV - Disponibilità Liquide			
1) depositi bancari e postali	0	0	0
3) danaro e valori in cassa	0	0	0
TOTALE IV)	0	0	0
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	0	0	0
D) Ratei e Risconti Attivi	0	0	0
Totale Attivo	7.019.191	7.182.419	(163.228)
Passivo	31.12.2023	31.12.2022	variazioni
A) Patrimonio Netto			
I - Capitale	2.800.000	2.800.000	0
VIII - Utile (perdita) degli esercizi precedenti	0	(496.652)	496.652
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	166.759	133.945	32.814
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.966.759	2.437.293	529.466
B) Fondi per rischi ed oneri	25.298	39.286	(13.988)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0	0
D) Debiti	4.027.134	4.705.840	(678.706)
E) Ratei e Risconti Passivi	0	0	0
Totale Passivo	7.019.191	7.182.419	(163.228)
Conto Economico	31.12.2022	31.12.2022	variazioni
A) Valore della Produzione			
1) ricavi delle vendite e prestazioni	384.256	366.422	17.834
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	
5) altri ricavi	3.109	4.345	(1.236)
TOTALE A)	387.365	370.767	16.598
B) Costi della Produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.515	2.965	(1.450)
7) per servizi	12.030	7.444	4.586
8) godimento beni di terzi	8.800	8.553	247
9) ammortamenti	163.228	161.557	1.671
10) per il personale	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	38.443	37.498	945
TOTALE B)	224.016	218.017	5.999
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	163.349	152.750	10.599
C) Proventi e oneri finanziari	(8.143)	(11.246)	3.103

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			
(A-B+/-C+/-D+/-E)	155.206	141.504	13.702
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) imposte correnti	0	0	0
b) imposte differite passive	0	0	0
c) imposte differite attive	11.553	(7.559)	19.112
23) utile (perdita) dell'esercizio	166.759	133.945	32.814

6) Operazioni con parti correlate (numero 22 bis, art. 2427 Codice civile)

La Società non ha posto in essere rilevanti operazioni con parti correlate concluse a non normali condizioni di mercato. Si veda quanto descritto nella sezione crediti e debiti verso società controllanti.

7) Accordi non risultanti da stato patrimoniale (numero 22 ter, comma 1, art. 2427 Codice civile)

Non rilevano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale tali da comportare l'emersione di rischi e benefici rilevanti a carico della Società la cui conoscenza sia necessaria od anche solo opportuna per una corretta valutazione della sua situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

8) Effetto natura patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (numero 22 – quater, comma 1, art. 2427 Codice civile)

Tra i fatti di rilievo occorsi successivamente alla chiusura dell'esercizio si segnala la decisione assunta dalla Giunta Comunale con delibera del 25 luglio 2024, di affidare a Bergamo Infrastrutture spa la gestione delle Piscine Italcementi sino al maggio 2025 al fine di garantire la continuità delle attività sportive ivi praticate.

9) Proposta di destinazione dell'utile (perdita) dell'esercizio (numero 22 – septies, comma 1, art. 2427-bis Codice civile)

In relazione della perdita dell'esercizio, pari a 359.466 euro, vi proponiamo di riportarla a nuovo.

10) Soggezione all'altrui direzione e coordinamento

Essendo la Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Bergamo si espongono dappresso le informazioni richieste dal quarto comma dell'articolo 2497- bis del Codice civile e, precisamente, prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dal suddetto ente alla data del 31 dicembre 2023.

Essi dati si dettagliano in particolare come segue:

	GESTIONE 2023	
	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio		94.690.098
Riscossioni	46.475.457	260.497.26
Pagamenti	45.995.013	288.203.43
Fondo di cassa al 31 dicembre		66.983.920

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			66.983.920
Residui attivi	63.297.490	77.184.224	140.481.715
-di cui residui attivi al 31/12/ in c/postali e c/bancari in attesa del riversamento nel c/tesoreria principale	82.445	1.665.541	1.747.986
-di cui derivanti da accer.to di tributi sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0	13.704.397	13.704.397
Residui passivi	3.394.438	51.455.215	54.849.654
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			7.073.547
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			52.008.606
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)			93.533.8279

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	42.663.900
Fondo perdite società partecipate	229.000
Fondo contenzioso	3.600.000
Altri accantonamenti	5.065.519
Totale parte accantonata (B)	51.558.419

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.962.020
Vincoli derivanti da trasferimenti	6.483.134
Vincoli derivati dalla contrattazione di mutui	4.178.176
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	4.567.770
Totale parte vincolata (C)	19.183.102

Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.622.936
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	19.169.369

Si segnala, da ultimo, che, ai sensi dell'articolo 11 bis del Decreto Legislativo numero 118/2011, il bilancio della Società rientra nel perimetro di consolidamento del bilancio del Comune di Bergamo.

11) Obblighi discendenti dai commi da 125 a 129 dell'art. 1, Legge n. 124/2017, recante disposizioni in materia di obblighi di pubblicità e trasparenza dei contributi pubblici
A seguito dell'introduzione dell'obbligo di cui all'art. 1, Legge n. 124/2017, si segnalano le informazioni relative a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, effettivamente erogati nell'esercizio finanziario da parte di Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 165/2001 e da soggetti di cui all'art. 2-bis, D.Lgs. n. 33/2013.
A tal riguardo si segnala che la Società, nel corso dell'anno 2023 ha ricevuto, distintamente per soggetto erogatore, i seguenti contributi:

Soggetto erogatore	Codice fiscale	Contributi
A.T.B. Mobilità S.p.A.	02485010165	
Uniacque S.p.A.	03299640163	1.445.085
Unareti S.p.A.	12883450152	1.237.863
A2A Ambiente	01255650168	3.583
Comune di Bergamo	80034840167	475.412
Comune di Casnigo	81001030162	126
Comune di Algua	85001070169	173
Federazione Italiana Atletica Leggera Nazionale	05289680588	10.531
F.I.D.A.L. Comitato Regionale Lombardia	05289680588	2.438
I.P.S.S.C. Caterina Caniana	80028350165	53
Ist. Itgs Quarenghi	80028560169	53
Liceo Magistrale Secco Suardo	80029600162	53
Istituto Comprensivo S. Lucia	95119450161	198
Istituto Comprensivo A. da Rosciate	95118530161	53
Università degli Studi di Bergamo	80004350163	500
Liceo Scientifico Mascheroni	95010190163	285
Liceo Scientifico Lussana	80026450165	53
Liceo Classico P. Sarpi	80028230169	53
Liceo Linguistico G. Falcone	95024550162	53
Liceo Artistico G. e P. Manzù	80031210166	53
Totale		3.176.616

La Società ha incassato nel corso dell'esercizio 2023 contributi pari ad euro 298.990.

*** **

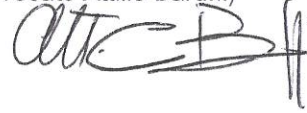
Concludiamo con l'auspicio di aver fornito agli azionisti informazioni ed elementi che consentano loro di effettuare compiute valutazioni sull'andamento della Società e sulle deliberazioni da assumere in sede di assemblea.

30 SET 2024

per il Consiglio di amministrazione

Il presidente

(avvocato Attilio Baruffi)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Attilio Baruffi', with a stylized flourish at the end.