

# UFFICIO D'AMBITO DI BERGAMO

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ANDREA MORETTI 34 24121 BERGAMO (BG)
Codice Fiscale	95190900167
Numero Rea	BG 406165
P.I.	00000000000
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività degli organi legislativi ed esecutivi e delle amministrazioni centrali e locali (84.11.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	611.856	662.808
2) impianti e macchinario	5.164	-
3) attrezzature industriali e commerciali	952	1.946
4) altri beni	11.222	19.111
Totale immobilizzazioni materiali	629.194	683.865
Totale immobilizzazioni (B)	629.194	683.865
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.275	121.669
Totale crediti verso clienti	151.275	121.669
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.259	-
Totale crediti tributari	1.259	-
Totale crediti	152.534	121.669
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.825.155	1.652.707
3) danaro e valori in cassa	1.059	707
Totale disponibilità liquide	1.826.214	1.653.414
Totale attivo circolante (C)	1.978.748	1.775.083
D) Ratei e risconti	11.070	8.803
Totale attivo	2.619.012	2.467.751
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.576.451	1.377.207
Totale altre riserve	1.576.451	1.377.207
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	119.614	224.245
Totale patrimonio netto	1.746.065	1.651.452
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	313.676	283.550
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.128	143.843
Totale debiti verso fornitori	117.128	143.843
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.070	27.007
Totale debiti tributari	28.070	27.007
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.542	39.477
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.542	39.477
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	371.151	261.812

Totale altri debiti	371.151	261.812
Totale debiti	557.891	472.139
E) Ratei e risconti	1.380	60.610
Totale passivo	2.619.012	2.467.751

## Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.424.043	1.339.400
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.527	71
Totale altri ricavi e proventi	1.527	71
Totale valore della produzione	1.425.570	1.339.471
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.310	4.052
7) per servizi	415.327	441.215
8) per godimento di beni di terzi	3.211	4.336
9) per il personale		
a) salari e stipendi	599.370	546.075
b) oneri sociali	221.037	159.047
c) trattamento di fine rapporto	50.631	46.195
Totale costi per il personale	871.038	751.317
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	1.760
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.745	66.852
Totale ammortamenti e svalutazioni	60.745	68.612
14) oneri diversi di gestione	3.390	2.669
Totale costi della produzione	1.359.021	1.272.201
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.549	67.270
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	103.476	202.864
Totale proventi diversi dai precedenti	103.476	202.864
Totale altri proventi finanziari	103.476	202.864
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	292	83
Totale interessi e altri oneri finanziari	292	83
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	103.184	202.781
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	169.733	270.051
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	50.119	45.806
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	50.119	45.806
21) Utile (perdita) dell'esercizio	119.614	224.245

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	119.614	224.245
Imposte sul reddito	50.119	45.806
Interessi passivi/(attivi)	(103.184)	(202.781)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	66.549	67.270
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	50.631	46.195
Ammortamenti delle immobilizzazioni	60.745	68.612
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	111.376	114.807
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	177.925	182.077
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(29.606)	13.648
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(26.715)	15.137
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.267)	(6.984)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(59.230)	5.599
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	111.208	128.400
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.610)	155.800
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	171.315	337.877
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	103.184	202.781
(Imposte sul reddito pagate)	(50.119)	(45.806)
(Utilizzo dei fondi)	(20.505)	(19.928)
Totale altre rettifiche	32.560	137.047
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	203.875	474.924
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(6.073)	(12.778)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.073)	(12.778)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(25.001)	(24.997)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(25.001)	(24.997)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	172.801	437.149
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.652.707	1.214.931
Danaro e valori in cassa	707	1.335
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.653.414	1.216.266
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.825.155	1.652.707
Danaro e valori in cassa	1.059	707
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.826.214	1.653.414

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il metodo di rendiconto finanziario utilizzato è quello indiretto. la scelta di questo metodo nasce dall'esigenza di rappresentare in maniera più veritiera possibile i flussi e le variazioni avvenute nell'arco dell'esercizio 2025. La scelta si ritiene corretta anche relativamente all'attività esercitata dalla nostra società e del mercato di riferimento. Con questo metodo definito anche delle **variazioni di capitale circolante netto**, il flusso finanziario generato dall'attività operativa si calcola partendo dall'**utile d'esercizio** che inizialmente viene depurato della componente fiscale e dalla variazione di componenti non monetarie, quali ad esempio l'accantonamento a fondi svalutazione o ammortamento. Questo valore viene ulteriormente rettificato dalle risultanze del **flusso di capitale circolante netto** inteso come differenze che intervengono sull'attivo a breve e sul passivo a breve: rimanenze, crediti verso clienti, ratei e risconti, debiti verso fornitori. Volendo analizzare questo metodo da un diverso punto di vista aziendale, esso considera la correlazione tra la gestione delle passività e attività a breve ciclo di utilizzo e le **fonti di finanziamento** (debiti a lungo termine) e sugli **Impieghi** e analizza gli equilibri tra queste grandezze di valori.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori consiglieri,

la struttura, composizione e classificazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono conformi alle prescrizioni di cui al D.M. Tesoro del 26 aprile 1995, relativo alla struttura di Bilancio delle Aziende Speciali.

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 119.614.

Il bilancio chiuso al 31.12.2025 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal d.lgs 17.1.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai principi contabili nazionali aggiornati dall'organismo italiano di contabilità (OIC).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo stato patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il conto economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale, nonché del risultato economico;
- l'Azienda Speciale ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- l'Azienda Speciale non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggior chiarezza, sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:

- non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;

- non si sono acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

### **Attività svolte**

Come ben sapete la competenza principale dell'ufficio d'Ambito di Bergamo è l'individuazione e l'attuazione delle politiche e delle strategie volte a organizzare e attuare il servizio idrico integrato per il conseguimento degli obiettivi previsti dalla legge e dalle normative europee e statali inclusi la scelta del modello gestionale e l'affidamento della gestione del servizio idrico integrato.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Non si sono verificati fatti di rilievo tali da dover essere segnalati nel presente documento.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, 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, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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 di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.



La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni, nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Fabbricati e costruzioni leggere: 5%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Impianti speciali di comunicazione: 25%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%

Macchine elettromeccaniche d'ufficio: 20%

Arredamento: 15%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta

## **Debiti**

I debiti sono esposti al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta .

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. L'IRAP è calcolata con il metodo retributivo in base alla normativa vigente ed ammonta ad euro 50.118,84.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Eventuali ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.595	35.141	36.736
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.595	35.141	36.736

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
629.194	683.865	(54.671)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.019.029	3.806	10.541	142.122	1.175.498
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	356.221	3.806	8.595	123.011	491.633
<b>Valore di bilancio</b>	662.808	-	1.946	19.111	683.865
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	(1)	6.075	(1)	-	6.073
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	50.951	911	993	7.889	60.745
<b>Totale variazioni</b>	(50.952)	5.164	(994)	(7.889)	(54.671)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	1.019.029	9.882	10.540	142.122	1.181.573
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	407.173	4.718	9.588	130.900	552.379
<b>Valore di bilancio</b>	611.856	5.164	952	11.222	629.194

### **Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state effettuate svalutazioni.

### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Non sono state effettuate rivalutazioni.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	121.669	29.606	151.275	151.275
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	-	1.259	1.259	1.259
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	121.669	30.865	152.534	152.534

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di verso clienti al 31/12/2025 pari ad euro 151.275 sono relativi a fatture da emettere.

I crediti tributari al 31/12/2025 pari a Euro 1.259 sono relativi a Erario c/Iva.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	151.275	151.275
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.259	1.259
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	152.534	152.534

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.826.214	1.653.414	172.800

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.652.707	172.448	1.825.155
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	707	352	1.059
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.653.414	172.800	1.826.214

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
11.070	8.803	2.267

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	8.803	2.267	11.070
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	8.803	2.267	11.070

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni	6.562
Canone di manutenzione	2.981
Licenze software	1.459
Noleggio	68
Altri di ammontare non apprezzabile	
<b>Totale</b>	<b>11.070</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	50.000	(184.245)	184.245	-		50.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	1.377.207	-	224.245	25.001		1.576.451
<b>Totale altre riserve</b>	1.377.207	-	224.245	25.001		1.576.451
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	224.245	-	-	224.245	119.614	119.614
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.651.452	(184.245)	408.490	249.246	119.614	1.746.065

Come si può evincere dal prospetto che segue, non vi sono perdite che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserva legale		
Altre Riserve	1.576.451	1.377.207
Utile (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	119.614	224.245
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.746.065	1.651.452
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23 /2020 - esercizio 2020 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	50.000	FONDO DI DOTAZIONE	B	50.000
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	1.576.451			1.576.451
<b>Totale altre riserve</b>	1.576.451			1.576.451
<b>Totale</b>	1.626.451			1.626.451
<b>Quota non distribuibile</b>				1.626.451

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
313.676	283.550	30.126

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	283.550
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	50.631
Utilizzo nell'esercizio	20.505
Totale variazioni	30.126
Valore di fine esercizio	313.676

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	143.843	(26.715)	117.128	117.128
Debiti tributari	27.007	1.063	28.070	28.070
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.477	2.065	41.542	41.542
Altri debiti	261.812	109.339	371.151	371.151
Totale debiti	472.139	85.752	557.891	557.891

I debiti più rilevanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti sanzioni amm. c/Gestione	303.679
Fatture da ricevere	117.128
Dipendenti ferie da liquidare	67.472
Erario c/ritenute lavoro dipendente	27.549

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al costo ammortizzato al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	117.128	117.128
Debiti tributari	28.070	28.070
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.542	41.542
Altri debiti	371.151	371.151
<b>Debiti</b>	<b>557.891</b>	<b>557.891</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	117.128	117.128
Debiti tributari	28.070	28.070
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.542	41.542
Altri debiti	371.151	371.151
<b>Totale debiti</b>	<b>557.891</b>	<b>557.891</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere alcuna operazione con obbligo di retrocessione.

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.380	60.610	(59.230)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	60.610	(59.230)	1.380
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>60.610</b>	<b>(59.230)</b>	<b>1.380</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
assicurazioni	583
rimb km	492
noleggi	274
spese telefoniche	31



Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	<b>1.380</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.425.570	1.339.471	86.099

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.424.043	1.339.400	84.643
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.527	71	1.456
<b>Totale</b>	<b>1.425.570</b>	<b>1.339.471</b>	<b>86.099</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	1.424.043
<b>Totale</b>	<b>1.424.043</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.424.043
<b>Totale</b>	<b>1.424.043</b>

La società non ha iscritto ricavi di entità o incidenza eccezionale.

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	245
Altri	48
<b>Totale</b>	<b>292</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					239	239
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					6	6
Interessi su finanziamenti					48	48
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					(1)	(1)
<b>Totale</b>					<b>292</b>	<b>292</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
50.119	45.806	4.313

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	50.119	45.806	4.313
IRES			
IRAP	50.119	45.806	4.313
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>50.119</b>	<b>45.806</b>	<b>4.313</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	3	2	1
Impiegati	4	4	
Operai			
Altri			
<b>Totale</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>1</b>

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	4
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>8</b>

Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra azienda speciale. In questa direzione, anche nel 2025, è proseguita la politica di valorizzazione di persone cresciute internamente per l'attività di produzione dei nostri servizi. Sono stati implementati i piani di formazione, volti allo sviluppo di capacità creative e gestionali, miglioramento delle conoscenze informatiche, utilizzo delle nuove normative, prevenzione dei rischi sul posto di lavoro e appoggio delle iniziative individuali. La nostra azienda speciale pone costante attenzione all'attività di selezione all'ingresso per garantire l'inserimento in azienda di personale qualificato con competenze, attitudini e motivazioni che risultino funzionali al contesto aziendale, anche in ottica di facilitazione del processo di crescita professionale interna.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.613
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>7.613</b>

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **SISTEMA DEI BENI DEI TERZI**

#### **Aspetti introduttivi**

Nello stato patrimoniale dell'Ufficio d'Ambito di Bergamo esistono attività e passività relative a valori di terzi che pare corretto indicare all'interno del bilancio. Tali valori numerici nascono dal fatto che l'Ufficio d'Ambito di Bergamo è un soggetto attivo dall'esercizio 2011 ed ha ereditato le funzioni e dunque i valori contabili del Consorzio Autorità d'Ambito Provincia di Bergamo, mentre le attività sono state attivate dalla costituzione dell'Autorità d'Ambito stessa avvenuta nel dicembre 2001. Dall'anno 2013 non sono state erogate dall'Ufficio d'Ambito le rate di mutuo relative agli Accordi di Programma in quanto il metodo tariffario deliberato da AEEGSI per gli anni 2012 e 2013 e successivi prevede la totale copertura dei mutui attivi all'interno della tariffa.

#### **I valori quantitativi consuntivo anno 2025 per entrate/uscite relativi a valori di terzi**

L'Ufficio d'Ambito di Bergamo ha i seguenti saldi relativamente a Valori di terzi, riferiti all'anno 2025:

##### **ATTIVITA':**

Euro 7.072.282,64 Cassa Padana Banca di Credito Cooperativo

Euro 3.144.795,06 Banco BPM Spa C/C

##### **PASSIVITA'**

Il valore di € 24.805,15 è relativo al debito dell'Ufficio d'Ambito di Bergamo verso la società di gestione per le spese di istruttoria tecnica relativa al rilascio delle autorizzazioni allo scarico nelle reti fognarie, il debito nasce dal fatto che le istruttorie non sono ancora chiuse e completate pertanto tali quote non sono ancora state versate ai soggetti gestori che hanno effettuato le istruttorie tecniche.

Sono rilevati € 10.192.272,55 relativi a debiti per gli accordi di programma che l'Autorità d'Ambito ha siglato con il soggetto gestore e/o con i comuni e le altre società dal 2004 ad oggi. Tali uscite sono condizionate allo stato di avanzamento dei lavori e vengono erogate solo su rendicontazione e verifica eseguita dall'Ufficio d'Ambito di Bergamo. In questa cifra è inclusa anche la quota di € 2.000.000,00 che l'Ufficio d'Ambito ha trattenuto nei confronti di Uniacque S.p.a., in quanto la stessa società non ha rilasciato la fideiussione dovuta in base al contratto di servizio siglato in data 1° agosto 2006 e successivamente integrato. Nel caso in cui la società rilasciasse tale fideiussione, detto importo verrà trasferito alla società Uniacque S.p.a. E' inclusa la quota di Euro 180.000,00 che l'ufficio d'Ambito ha trattenuto nei confronti di Cogei S.p.a., in quanto la stessa società non ha rilasciato la fideiussione dovuta in base all'accordo per la gestione siglato in data 17/06/2020.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

L'Ufficio d'ambito di Bergamo non ha costituito all'interno del patrimonio dell'Azienda Speciale alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a) c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadano nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b) c.c.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

L'azienda speciale non tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

L'azienda speciale non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non ci sono incertezze sulla continuità aziendale in quanto i servizi resi sono essenziali per la provincia di Bergamo e di continua erogazione.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

### **Commi 125, 127 - Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti**

Al fine di evitare l'accumulo di informazioni non rilevanti, l'obbligo di pubblicazione di cui al comma 125 della L. 124/2017 non sussiste in quanto l'importo delle sovvenzioni, dei contributi, degli incarichi retribuiti e comunque dei vantaggi economici di qualunque genere ricevuti è stato, nel periodo in esame, inferiore a 10.000 Euro.

### **Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, il consiglio di amministrazione ha deliberato dei contributi pari a Euro 25.000,00 per associazioni onlus del territorio bergamasco attive nei paesi in via di sviluppo, finalizzati a interventi nel settore idrico potabile.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio pari a Euro 119.614,26 il Consiglio di Amministrazione ed il Direttore propongono di destinare Euro 45.000,00 al fondo per il finanziamento di interventi per carenze idriche in paesi in via di sviluppo e la restante parte pari ad Euro 74.614,26 alla riserva di utili in c/destinazione fondo di dotazione.

MARIA GRAZIA CAPITANIO

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili dell'Azienda Speciale tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Bergamo, 17 marzo 2026

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Capitanio Maria Grazia

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Capitanio Maria Grazia, nata a Bergamo il 05/06/1965, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.