



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 47 in data 29/09/2022

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II.).

L'anno **duemilaventidue** oggi **ventinove** del mese di **Settembre** alle ore **20:30** nella sala consiliare, convocato dal Sindaco, mediante avvisi scritti e recapitati a norma di legge, si è riunito il Consiglio comunale in seduta pubblica di prima convocazione.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla normativa vigente, all'appello risultano presenti:

Componente	Presente	Assente	Componente	Presente	Assente
ALGHISI SAMUELE		X	VIVIANI PIERFAUSTO		X
ZILIOI GABRIELE	X		GENNARI GIAN PIETRO	X	
CARLOTTI NERINA MARIA TERESA	X		MIGLIORATI GIUSEPPE	X	
BISSOLOTTI ANNAMARIA	X		MOSCA FEDERICO	X	
GABANETTI VALENTINA	X		ZUCCHI ALBERTO		X
BERTENI FABIO	X		LORETTI STEFANO		X
RIBOLI MASSIMILIANO	X		CASARO FERRUCCIO	X	
BRUNELLI ETHEL	X		MANTOVANI MARIO	X	
MONTANI CHIARA	X				

Numero totale PRESENTI **13 (*)** – ASSENTI 4

(*) **10** presenti in aula consiliare e **3** (Zilioli, Gabanetti, Mosca) in collegamento da remoto via Skype.

Partecipano alla seduta, senza diritto di voto, gli Assessori Comunali esterni: PRETI GIANDOMENICO, SAVOLDI LILIANA, PELI DIEGO, COMINELLI SERENA.

Assiste alla seduta il Segretario generale, dott.ssa Francesca Travaglino, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, la sig.ra Nerina Maria Teresa Carlotti – nella sua qualità di Consigliere – assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

Presidente - Consigliere Carlotti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Buenasera a tutti, apriamo la seduta; presiedo io l'assemblea del Consiglio Comunale per l'assenza del Sindaco e del Consigliere Anziano Zilioli. Dò la parola al Segretario Comunale per l'appello.

Segretario Generale - dottoressa Travaglino: Buenasera, procedo con l'appello: Alghisi Samuele (assente); Zilioli Gabriele (presente da remoto); Carlotti Nerina (presente); Bissolotti Annamaria (presente); Gabanetti Valentina (presente da remoto); Berteni Fabio (presente); Riboli Massimiliano (presente); Brunelli Ethel (presente); Montani Chiara (presente); Viviani Pierfausto (assente giustificato); Gennari Gian Pietro (presente); Migliorati Giuseppe (presente); Mosca Federico (presente da remoto); Zucchi Alberto (assente); Loretti Stefano (assente); Casaro Ferruccio (presente); Mantovani Mario (presente).

Per gli Assessori esterni: Bosio Fabrizio (assente); Cominelli Serena (presente); Peli Diego (presente); Preti Giandomenico (presente) e Savoldi Liliana (presente). Grazie mille.

Presidente - Consigliere Carlotti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Dò lettura dell'ordine del giorno:

- 1) Esame ed approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 del Gruppo Comune di Manerbio (articolo 11 bis del decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.);
- 2) Concessione di servitù a favore di A2A Ciclo Idrico Spa per la posa di nuove tubazioni dell'Acquedotto a servizio dell'utenza di via Leno;
- 3) Atto di indirizzo per la costituzione di CER Manerbio;
- 4) Comunicazioni del Sindaco.

Dò la parola all'Assessore Preti per il primo punto all'ordine del giorno.

Vicesindaco Preti: Buenasera. La relazione è sul bilancio consolidato, come è stato detto nel titolo. L'articolo 151 del Decreto Legislativo del 2000 dispone, all'ultimo comma, che entro il 30 settembre l'ente approvi il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi, degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate. Le fasi preliminari alla predisposizione consistono nell'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica, il cosiddetto GAP, e del perimetro di consolidamento. Il primo comprende gli enti e gli organismi strumentali e le società controllate e partecipate da una amministrazione pubblica; il secondo individua fra gli enti del GAP quelli i cui bilanci andranno consolidati. In particolare, sono inseriti nel perimetro di consolidamento le società totalmente partecipate dalla Capogruppo, le società in house, gli enti partecipati titolari dell'affidamento diretto da parte dei componenti del Gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. Come vedete nella diapositiva, le percentuali di partecipazione del Comune di Manerbio sono: ACM srl 100%; Consorzio Bassa Bresciana Centrale 18%; Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona 11,61%; ASPM Soresina Servizi 1%; Garda Uno 0,1%; COGES spa in

liquidazione, a partecipazione indiretta tramite il Consorzio, 11,11%. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico e dal conto del patrimonio, ottenuti da operazione di consolidamento dei conti economici e patrimoniali della Capogruppo e dei soggetti del perimetro di consolidamento. L'operazione consta sostanzialmente della somma algebrica delle voci dei conti economici e patrimoniali della Capogruppo e delle altre società, depurati dalle operazioni infragruppo, da non tenere in considerazione ai fini del consolidamento. Prima di passare ad esporre le risultanze del bilancio consolidato, vediamo di seguito alcuni dati significativi, relativi ai singoli bilanci degli enti appartenenti al perimetro di consolidamento. Per il Comune di Manerbio rispetto al 2020, in cui il patrimonio netto era di 45.848.000 euro, nel 2021 è 47.969.000; l'utile del 2020 era 295.000 euro, l'utile del 2021 è 1.673.000 euro; l'indebitamento - in sostanza il debito da finanziamenti - è passato da 12.865.000 euro del 2020 a 12.079.000 euro del 2021. Tra le partecipate, l'azienda comunale ACM è l'unica società consolidata per il totale, essendo partecipata al 100%. I valori del conto del patrimonio di ACM sono, in sintesi, per l'attivo: immobilizzazioni immateriali - leggo quelle del 2021 - 19.638 euro; immobilizzazioni materiali 5.376.000 euro; immobilizzazioni finanziarie 46.000 euro; totale delle immobilizzazioni 5.442.000 euro; rimanenze 211.000 euro; crediti 352.000 euro; attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi 0 euro; disponibilità liquide 443.000 euro; totale attivo circolante 1.007.000 euro; ratei e risconti 22.000 euro; totale attivo 6.472.000 euro. Il valore delle immobilizzazioni si riduce, passando da 5.593.000 euro a 5.442.000 euro, ovviamente per via degli ammortamenti. Questi importi non considerano ancora l'acquisto degli ambulatori e l'investimento del robot, che riguardano l'esercizio 2022. Anche l'attivo circolante si riduce, passando da 1.669.000 euro a 1.007.000 euro; da notare tra le voci dell'attivo circolante, c'è la riduzione di circa 46.800 euro della voce rimanenze, tale dato riguarda il ramo farmacia di ACM e, in particolare, la riduzione della consistenza del magazzino all'01/01/2021. I crediti passano da 827.000 euro a 352.000 euro ed il decremento è da attribuire principalmente alla riscossione dei crediti, ma anche alla decisione di incrementare il fondo svalutazione di 32.000 euro. Inoltre, su 352.000 euro di crediti, 191.400 euro sono crediti che ACM vanta nei confronti del Comune. Il valore del conto del patrimonio di ACM è per il passivo, patrimonio netto riferito al 2021 3.938.000 euro; fondi rischi per oneri 40.000 euro; TFR 313.000 euro; debiti da finanziamento 1.360.000 euro; debito verso fornitori 409.000 euro; altri debiti 398.340 euro; per un totale debiti pari a 2.176.000 euro; ratei, risconti e contributi agli investimenti 4.755 euro; totale passivo - che pareggia - 6.472.000 euro. Su un totale complessivo del patrimonio di 6.472.000 euro, il patrimonio netto ammonta a 3.938.000, l'incremento del patrimonio netto coincide con l'utile 2021, pari ad euro 16.959 euro. Per quanto riguarda il fondo rischi ed oneri, va fatta una precisazione: il valore 2020 di euro 31.000 circa si riferiva all'accantonamento effettuato per far fronte a un contenzioso tributario, conclusosi favorevolmente per ACM a fine 2021, e la necessità di tale fondo pertanto viene meno. Il relativo risparmio ha permesso un incremento del fondo svalutazione cui si è accennato prima. Attualmente il fondo svalutazione crediti di ACM ammonta ad euro 110.000. Nel 2021 si è inoltre deciso, a fronte delle future manutenzioni che verranno effettuate sull'immobile Marzotto, adibito a scuola materna, di accantonare un fondo per

manutenzioni edili e impiantistiche di 40.000 euro. Il TFR passa da 316.000 euro a 313.000, in quanto nel corso dell'esercizio sono stati liquidati circa 44.000 euro contro i 41.000 accantonati. Si riducono i debiti, in particolare i debiti da finanziamento: ci sono tre mutui contratti da ACM con banche, assistiti da lettere di patronage rilasciate dal Comune, il loro importo diminuisce a seguito del pagamento delle rate di ammortamento, passando da 1.688.000 euro a 1.367.000 euro. I debiti verso fornitori ammontano a circa 409.000 euro, di cui 55.000 circa riguardano fatture da ricevere. Si è notevolmente contratta la voce *altri debiti*, che passa da 944.000 euro a 398.000 circa e di questi 398.000 euro, 221.000 sono debiti verso il Comune. I valori del conto economico di ACM, in sintesi sono: componenti positive della gestione 2.939.000 euro; componenti negative della gestione 2.888.000 euro; differenza tra componenti positive e negative 51.125 euro; proventi e oneri finanziari meno 22.998 euro; risultato prima delle imposte 28.127 euro; imposte 11.000 euro; risultato di esercizio 16.959 euro. L'utile netto di esercizio ammonta a 16.000 euro, in netto aumento rispetto al 2020. Va ricordato che tra le componenti negative della gestione, è registrato il canone annuo ammontante, per il 2021, ad euro 153.800, versato al Comune per l'attività della farmacia. Seguono ora alcuni dati relativi ai bilanci di altri enti che fanno parte del Gap. Il Consorzio Bassa Bresciana Centrale ora ha cambiato denominazione e si chiama Consorzio Bassa Bresciana Centrale S.r.l., è partecipato al 18% dal Comune e presenta i seguenti valori: patrimonio netto 1.063.000 euro; l'utile e la perdita non sono disponibili, l'indebitamento nemmeno; il risultato di amministrazione è 141.230.000 euro. Il Consorzio ha approvato il rendiconto 2021 in contabilità finanziaria, predisponendo il conto di bilancio e solo il conto del patrimonio, il conto economico non è stato prodotto e, pertanto, non è consolidato, questo perché è una facoltà del Consorzio in liquidazione. L'Azienda territoriale per i servizi alla persona - Ambito 9, partecipata dal Comune all'11,61%, ha un patrimonio netto di 539.000 euro e un utile di 3.958 euro. ASPM Soresina, partecipata all'1%, ha un patrimonio netto di 2.010.000 euro; utile di 46.000 euro; e indebitamento di 590.000 euro. Garda Uno, partecipata allo 0,1%, ha un patrimonio al 2021 di 26.479.000 euro; l'utile è di 947.000 euro; l'indebitamento è di 7.000.000 euro. Passiamo alla COGES spa in liquidazione, che ha il patrimonio a meno 779.000 euro; la perdita a 317.000 euro; l'indebitamento 353.000 euro. La società COGES chiude il 2021 con una perdita di 317.000 euro, come avete potuto vedere, con una conseguente ulteriore erosione del patrimonio netto, che passa da meno 462.000 euro del 2020 a meno 779.000 euro del 2021. È pertanto evidente l'urgenza dell'attuazione di quanto questo Consiglio Comunale ha deliberato lo scorso dicembre, in sede di ricognizione periodica delle partecipazioni detenute, cioè la revoca dello stato di liquidazione del Consorzio, la sua trasformazione in srl e la successiva incorporazione della controllata COGES in liquidazione. A fine dicembre 2021, sono stati attuati i primi due punti che avevamo deliberato. Il Consorzio Bassa Bresciana Centrale S.r.l. in questi giorni sta provvedendo alla determinazione del patrimonio netto, che è passaggio necessario perché si possa poi procedere a determinare il rapporto di cambio, nell'ambito della fusione tra Consorzio Bassa Bresciana Centrale S.r.l. e COGES in liquidazione, depositare il progetto di fusione da parte degli organi amministrativi e dei liquidatori delle due società, per far deliberare successivamente alle due

assemblee delle società le decisioni di fusione. A breve torneremo in Consiglio Comunale per ulteriori passaggi di quest'operazione. Il bilancio consolidato è stato redatto a partire dai bilanci riclassificati degli enti partecipati dal Comune, che abbiamo visto nelle slide precedenti; a detti bilanci sono state apportate le opportune scritture di pre-consolidamento e le opportune scritture di rettifica, volte ad elidere le operazioni infragruppo. I dati di ciascuna società sono poi stati sommati in base alle percentuali di partecipazione del Comune, come si vede in questa diapositiva, quindi, le immobilizzazioni totali sono 57.487.000 euro; l'attivo circolante 12.528.000 euro; i ratei e risconti attivi 39.000 euro; il totale attivo è 70.055.000 euro. Si sono ridotte le immobilizzazioni, che passano da 57.592.000 euro a 57.487.000 euro; subisce invece un incremento l'attivo circolante. Il passivo patrimoniale è così costituito: patrimonio netto 47.951.000 euro; fondi rischi e oneri 1.422.000 euro; trattamento di fine rapporto 357.000 euro; debiti 18.167.000 euro; ratei 2.156.000 euro; totale passivo 70.055.000 euro. Aumenta il patrimonio netto di circa 2.100.000 euro e si contraggono i debiti, anche per effetto del pagamento delle rate dei mutui per quanto attiene ai debiti da finanziamento. Il bilancio del Gruppo Amministrazione Pubblica di Manerbio, pertanto, chiude nel 2021 con un utile di euro 1.665.841 euro. Come si vede dal conto economico, i componenti positivi della gestione ammontano a 15.165.000 euro; i componenti negativi della gestione 14.111.000 euro; il risultato della gestione operativa 1.054.000 euro; i proventi ed oneri finanziari -511.099 euro; le rettifiche di valore da attività finanziarie -1.050 euro; i proventi ed oneri straordinari 1.231.000 euro; il risultato di esercizio prima delle imposte 1.774.000 euro; le imposte -118.000 euro; il risultato di esercizio post imposte 1.655.000 euro. A questo punto, nel mettere a confronto i dati del consolidato 2021 con quelli del Comune 2021, vediamo che il patrimonio netto valore consolidato è di 47.951.489 euro, mentre quello del Comune è di 47.969.463 euro; l'utile consolidato 1.655.000 euro, quello del Comune 1.673.000 euro; e l'indebitamento 2021 è 14.107.000 euro per il consolidato e 12.079.000 euro quello del Comune. Dal raffronto dei dati appare evidente che a livello consolidato l'utile d'esercizio e il patrimonio netto sono inferiori rispetto al dato comunale, questo principalmente per effetto del consolidamento di COGES, come già evidenziato prima. Questa è un po' la carrellata di tutti i dati, per esporre quello che è il tema di stasera, del bilancio consolidato.

Presidente - Consigliere Carlotti (Gruppo "Patto Civico per Alghisi Sindaco"): Ci sono interventi? Consigliere Brunelli.

Consigliere Brunelli (Gruppo "Patto Civico per Alghisi Sindaco"): La mia è solo una piccola riflessione, specialmente collegandomi alle ultime frasi del Vicesindaco. Spesso, quando guardiamo il consolidato, mi sono sentita dire *"è un passaggio obbligato, la legge ce lo impone e dobbiamo farlo"*. È un'espressione che a me non piace molto, in quanto il consolidato è un momento, uno strumento informativo primario di dati patrimoniali, finanziari ed economici di un gruppo che, come diceva all'inizio il Vicesindaco, deve essere visto nel suo insieme, anche se è dato da una somma di dati di vari enti, deve essere visto nel suo complesso. E' uno strumento molto importante dato alla

Capogruppo per poter gestire, amministrare, dare degli indirizzi e, soprattutto, monitorare le proprie partecipate. Sapete bene che io guardo sempre le partecipate con grande sospetto, non sono una grande amante delle partecipate, per cui, per me il bilancio consolidato è sempre un momento molto importante, perché quando si parla di partecipata, tante volte si guardano i vantaggi del primo momento, spesso dimenticando che le partecipate vanno sempre monitorate e vanno sempre controllate. Quindi, avere una partecipata è sempre un onere, perché può partire bene e poi avere dei problemi, come nel caso di COGES, quindi, ritengo questa analisi molto importante. Avrei solo due sottolineature da fare, che nel leggere il bilancio mi sono balzate alla mente. Una è il perimetro di consolidamento, che ho messo in raffronto con quello dell'anno scorso. L'anno scorso non entrava il Consorzio Bassa Bresciana Centrale, perché non soddisfaceva tutti i requisiti; quest'anno rientra e lo si vede nel consolidato dello stato patrimoniale, perché nelle immobilizzazioni finanziarie e anche in quelle immateriali, se si guarda specialmente la relazione del Revisore, si possono vedere queste grandezze comparate e si può vedere che proprio c'è questo gap, che è abbastanza evidente. Poi, ricollegandomi all'ultima slide, a me era balzato all'occhio un dato che riguarda -siamo nel conto economico in questo caso- i proventi e gli oneri straordinari, sopravvenienze attive, insussistenze del passivo, questo aumento considerevole che è dovuto -e poi lo si legge, se volete andare a controllare, a pagina 54 e 55 del consolidato- al bilancio del Comune, in linea giustamente con il resoconto. Avevo ritenuto questa voce significativa proprio per il suo importo, però è dovuto proprio a una posta molto positiva del Comune e nel bilancio poi vengono analiticamente indicate le varie voci, molti sono probabilmente fondi relativi al COVID.

Presidente - Consigliere Carlotti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Altri interventi? Prego Consigliere Casaro.

Consigliere Casaro (Capogruppo “Civici della Lega Manerbio”): Grazie. Con il bilancio consolidato, in cui abbiamo un quadro d'unione di tutte le nostre partecipate, si può fare un'analisi dell'andamento delle partecipate medesime e, tralasciando le quote irrisorie che noi abbiamo, come Garda Uno del 0,1% o ASPM dell'1%, io invece mi focalizzerei un po' sul discorso, tramite il Consorzio, di COGES. Da quanto enunciato dal Vicesindaco, che ha fatto la relazione sulle partecipate, è sintomatico che COGES abbia il patrimonio negativo e, quindi, è una società che ha un patrimonio negativo, un andamento negativo, tradotto: è una società di tipo fallimentare. Adesso non ricordo da quanti anni, ma mi sembra che fosse Presidente il nostro Sindaco nel suo primo mandato, quindi, sicuramente sei o sette anni fa, quando lui era Presidente di COGES, già era in atto questa dismissione della società. Però, come per tutte le cose pubbliche, alla fine il periodo di gestazione di un intervento è decennale. E questa era una sottolineatura per COGES, però, in questo allegato al bilancio consolidato, vorrei anche sottolineare un'altra cosa: vorrei sottolineare come esistano nei bilanci dei crediti che hanno una durata superiore ai 5 anni, che sono i famosi crediti inesigibili, così, solo per nota. Il Comune di Manerbio, facendo un piccolo calcolo non matematico ma a occhio, ha

circa 27.000 euro di crediti inesigibili per le sanzioni dal Codice della Strada, e questo cosa vuol dire? Vuol dire che le risorse economiche, umane e organizzative per svolgere questo servizio, portano a un mancato gettito per il Comune. Io direi che questi documenti sintetici contabili andrebbero visti con un occhio critico per quanto riguarda tutto ciò che contengono. Sulla partecipata nostra al 100%, ACM, come ho già detto altre volte, è risaputo che la partecipata deve essere un ente autonomo, di iniziativa privata, che ha una struttura che porta ad avere delle lavorazioni in proprio, per poter essere concorrenziale col mercato. Io mi auguro che questa nostra società partecipata possa fare il salto di qualità e non restare, se mi consentite, un mero passacarte, perché alla fine, quando il Comune non può per motivi contabili o per motivi finanziari assegnare determinati tipi di lavoro, lo fa tramite la sua associata, facendo - dico una parola un po' forte, che va presa con le pinze - *eludendo* quelle che sono le normative. Io invece mi auguro che questa nostra società, proprio perché, ripeto, è partecipata a 100%, il che vuol dire che è direttamente coinvolto l'ente, possa ottenere uno status di società, sempre pubblica, però uno status di società privata che possa gestire la cosa pubblica, come ho detto, in relazione alla concorrenza del mercato libero. Vediamo. Io mi auguro più che altro che questo mio desiderio possa essere poi realizzato negli anni a venire.

Presidente - Consigliere Carlotti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Procediamo con il voto.

Segretario Generale - dottoressa Travaglino: Chiamerei in primis i Consiglieri Comunali da remoto. Per cui: Zilioli Gabriele.

Consigliere Zilioli (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Favorevole.

Segretario Generale - dottoressa Travaglino: Gabanetti Valentina.

Consigliere Gabanetti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Favorevole.

Segretario Generale - dottoressa Travaglino: Mosca Federico.

Consigliere Mosca (Capogruppo “Uniti per Manerbio Federico Mosca Sindaco”): Contrario.

Segretario Generale - dottoressa Travaglino: Perfetto, a questo punto facciamo per alzata di mano. Quindi, per alzata di mano dei presenti in sede, favorevoli? 8 favorevoli + 2, quindi 10 favorevoli. Contrari? 2 + Mosca, quindi 3. Astenuti nessuno.

Per l'immediata eseguibilità, da remoto: Zilioli.

Consigliere Zilioli (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Favorevole.

Segretario Generale - dottoressa Travaglini: Gabanetti Valentina.

Consigliere Gabanetti (Gruppo “Patto Civico per Alghisi Sindaco”): Favorevole.

Segretario Generale - dottoressa Travaglini: Mosca Federico.

Consigliere Mosca (Capogruppo “Uniti per Manerbio Federico Mosca Sindaco”): Contrario.

Segretario Generale - dottoressa Travaglini: Presenti in sede, per alzata di mano, favorevoli? 10 in totale. Contrari? 3 in totale. Grazie.

Esauritasi la discussione in merito all’argomento, specificato che la registrazione audio della seduta è pubblicata, ai sensi dei vigenti regolamenti del Consiglio comunale, sul sito internet istituzionale, unitamente alla relativa trascrizione, per almeno 90 giorni,

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell’ordinamento contabile degli Enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli Enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

VISTO il comma 8 dell’art. 151 del d.lgs. n. 267/2000, che stabilisce l’obbligo per l’Ente locale di approvare, entro il 30 settembre dell’anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e Enti strumentali e delle Società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTI, altresì, i commi 1 e 2 dell’art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000, per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

RICHIAMATO l’art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

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

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

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

RICHIAMATO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, in base al quale gli Enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi Enti strumentali e le sue Società controllate e partecipate;

TENUTO CONTO che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo, che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'Ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività;

SPECIFICATO, inoltre, che le finalità del bilancio consolidato sono:

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

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 20/06/2022, integrata con la successiva deliberazione n. 127 del 24/08/2022, con la quale sono stati approvati l'elenco degli organismi, Enti e Società componenti il "GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Manerbio e l'elenco degli

organismi, Enti e Società inclusi nel perimetro di consolidamento, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato. Le Società e gli Enti inclusi nel perimetro di consolidamento risultano essere i seguenti:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE
Società controllata	A.C.M. S.r.l.	100
Società partecipata	ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1,00
Società partecipata	GARDA UNO SPA	0,10
Ente strumentale	Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61
Consorzio	Consorzio Bassa Bresciana Centrale in liquidazione	18,00
Società a partecipazione indiretta	CO.GE.S. S.p.A. in Liquidazione	11,11

RICHIAMATI, inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/04/2022, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, che comprende, oltre al conto del bilancio, lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;
- i bilanci dell'esercizio 2021 degli Enti e delle Società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 12/09/2022, recante *“Esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato - esercizio 2021 - del gruppo Comune di Manerbio”*;

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, allegato alla presente sotto la lettera A;

VISTA la relazione dell'Organo di revisione in merito al bilancio consolidato dell'esercizio 2021 (prot. n. 25755 del 27/09/2022), allegata alla presente sotto la lettera B, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d-bis), del D.Lgs. 267/2000, per il quale: *"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: [...] d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo"*;

ACQUISITI:

- il parere di regolarità tecnica, espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali, dal Responsabile dell'Area Finanziaria, dott. Vincenzo Vecchio;

- il parere di regolarità contabile, espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali, dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, dott. Vincenzo Vecchio;

VISTI:

- il vigente Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 60 del 30/11/2017;
- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto comunale;

TUTTO ciò premesso e considerato;

CON voti favorevoli 10, contrari 3 (Mosca, Casaro, Mantovani), astenuti 0, espressi nelle forme di legge dai 13 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

PER le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono riportate e trascritte,

1) DI approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Manerbio, composto dai seguenti documenti: **Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata** comprendente la nota integrativa, che **allegati al presente atto, sotto alla lettera A, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;**

2) DI accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	57.487.119,44
Attivo circolante	12.528.800,67
Ratei e risconti attivi	39.390,23
TOTALE ATTIVO	70.055.310,34

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato passivo
Patrimonio netto	47.951.488,97
Fondo rischi e oneri	1.422.305,23
Trattamento di fine rapporto	357.419,17

Debiti	18.167.950,72
Ratei e risconti passivi	2.156.146,25
TOTALE PASSIVO	70.055.310,34
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

Voci di bilancio	Conto economico consolidato
Componenti positivi della gestione	15.165.693,57
Componenti negativi della gestione	14.111.050,36
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>1.054.643,21</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-511.099,62</i>
<i>Rettifiche di valore delle attività finanziarie</i>	<i>-1.050,00</i>
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>1.231.897,02</i>
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.774.390,61
Imposte	118.539,21
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo imposte	1.655.851,40
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

SUCCESSIVAMENTE, stante l'urgenza di dare immediata attuazione al provvedimento deliberato,

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON voti favorevoli 10, contrari 3 (Mosca, Casaro, Mantovani), astenuti 0, espressi nelle forme di legge dai 13 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

DI dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e ss.mm.ii., Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
Nerina Carlotti

Il Segretario generale
dott.ssa Francesca Travaglino

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

La presente deliberazione diverrà esecutiva ad ogni effetto di legge il ventiseiesimo giorno dalla data di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

Il Segretario generale
dott.ssa Francesca Travaglino

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



**ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
OGGETTO: ALL'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS
DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II)**

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

(Art. 49, comma 1 del D.lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell' AREA ECONOMICO FINANZIARIA, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii., esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Eventuali note o prescrizioni:

Manerbio, 27/09/2022

Il Responsabile

Vincenzo Vecchio

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



**ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
OGGETTO: ALL'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS
DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II)**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

(Art. 49, comma 1 del D.lgs 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii., esprime parere favorevole di regolarità contabile.

Eventuali note o prescrizioni:

Manerbio, 27/09/2022

Il Responsabile

dott. Vincenzo Vecchio

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.



ALLEGATO A

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II)



Il presente fascicolo contiene:

- Stato patrimoniale attivo consolidato- esercizio 2021;
- Stato patrimoniale passivo consolidato- esercizio 2021;
- Conto economico consolidato- esercizio 2021;
- Relazione sulla gestione consolidata corredata della Nota integrativa.

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1		A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
		1 costi di impianto e di ampliamento	43,00	0,00	BI1	BI1
		2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,75	1,82	BI2	BI2
		3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,10	38.211,27	BI3	BI3
		4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	696,48	38,43	BI4	BI4
		5 avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
		6 immobilizzazioni in corso ed acconti	421,34	12,51	BI6	BI6
		9 altre	381.623,97	95.647,60	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	389.586,64	133.911,63		
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
		1 Beni demaniali	22.057.063,85	21.856.438,85		
		1.1 Terreni	0,00	0,00		
		1.2 Fabbricati	9.160,74	0,00		
		1.3 Infrastrutture	20.303.162,10	20.303.162,10		
		1.9 Altri beni demaniali	1.744.741,01	1.553.276,75		
		2 Altre immobilizzazioni materiali	33.122.761,93	34.170.739,00		
		2.1 Terreni	5.004.723,27	4.934.997,84	BII1	BII1
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.2 Fabbricati	20.198.564,68	21.218.835,81		
III		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.3 Impianti e macchinari	4.246.232,31	4.340.902,13	BII2	BII2
		a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	103.836,64	111.780,61	BII3	BII3
		2.5 Mezzi di trasporto	56.438,74	66.463,02		
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	56.676,04	41.755,32		
		2.7 Mobili e arredi	138.625,12	100.382,31		
		2.8 Infrastrutture	668.864,20	691.666,40		
		2.99 Altri beni materiali	2.648.800,93	2.663.955,56		
		3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844.866,70	1.192.559,91	BII5	BII5
IV		Totale immobilizzazioni materiali	57.024.692,48	57.219.737,76		
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
		1 Partecipazioni in	72.825,68	233.632,71	BIII1	BIII1
		a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		b imprese partecipate	9.682,96	9.682,96	BIII1b	BIII1b
		c altri soggetti	63.142,72	223.949,75		
		2 Crediti verso	0,00	3.803,31	BIII2	BIII2
		a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d altri soggetti	0,00	3.803,31	BIII2c BIII2d	BIII2d
		3 Altri titoli	14,64	1.064,64	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	72.840,32	238.500,66		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.487.119,44	57.592.150,05		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	223.546,85	275.033,75	CI	CI
II		Totale	223.546,85	275.033,75		
		<u>Crediti</u>				
1		Crediti di natura tributaria	80.100,06	113.310,80		
		a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
		b Altri crediti da tributi	15.501,69	37.203,56		
		c Crediti da Fondi perequativi	64.598,37	76.107,24		
		2 Crediti per trasferimenti e contributi	893.556,78	506.166,76		
		a verso amministrazioni pubbliche	775.329,77	416.293,50		
		b imprese controllate	2.490,44	0,00	CII2	CII2
		c imprese partecipate	57.605,07	1.291,76	CII3	CII3
		d verso altri soggetti	58.131,50	88.581,50		
		3 Verso clienti ed utenti	633.176,07	624.701,28	CII1	CII1
4		Altri Crediti	1.127.475,29	824.440,44	CII5	CII5
		a verso l'erario	14.876,67	35.440,03		
		b per attività svolta per c/terzi	18.727,43	5.403,89		
		c altri	1.093.871,19	783.596,52		
		Totale crediti	2.734.308,20	2.068.619,28		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
		1 partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
		2 altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria	8.542.022,79	7.283.114,78		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.354.155,92	7.283.114,78		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	187.866,87	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	1.021.248,31	948.118,55	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	7.674,52	6.423,22	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	9.570.945,62	8.237.656,55		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67	10.581.309,58		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	1.958,81	10.104,21	D	D
2		Risconti attivi	37.431,42	19.393,27	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	39.390,23	29.497,48		
		TOTALE DELL'ATTIVO	70.055.310,34	68.202.957,11		

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	II	A) PATRIMONIO NETTO				
		Patrimonio netto di gruppo				
		Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00	AI	AI
		Riserve	45.743.056,79	45.503.716,91		
		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	1.581.305,53	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	a	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	b	da permessi di costruire	2.777.563,79	1.159.582,96		
	c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
	d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	41.479.943,57	42.762.828,42		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.941,44	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.473.607,99	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio	1.655.851,40	284.592,45	AIX	AIX
	III	Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	0,00	AVII	
	IV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	V	Totale Patrimonio netto di gruppo	47.951.488,97	45.838.309,36		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.951.488,97	45.838.309,36		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	7.753,96	B1	B1
	2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	altri	1.422.305,23	1.609.659,89	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23	1.617.413,85		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	357.419,17	372.507,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	357.419,17	372.507,00		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
	1	Debiti da finanziamento	14.107.308,94	15.203.925,58		
	a	prestiti obbligazionari	5.357.229,12	5.780.778,23	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	205.582,20	107.880,31		
	c	verso banche e tesoriere	2.242.881,57	2.608.302,36	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	6.301.616,05	6.706.964,68	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.051.232,09	1.607.149,49	D7	D6
	3	Acconti	25.480,15	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	813.781,49	751.068,00		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	50.746,27	30.502,69		
	c	imprese controllate	2.874,02	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	72.452,90	250,12	D10	D9
	e	altri soggetti	687.708,30	720.315,19		
	5	altri debiti	1.170.148,05	958.829,51	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	178.395,80	22.530,24		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.816,56	52.094,94		
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	3.361,24	0,00		
	d	altri	935.574,45	884.204,33		
		TOTALE DEBITI (D)	18.167.950,72	18.520.972,58		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	I	Ratei passivi	182.289,86	120.755,54	E	E
	II	Risconti passivi	1.973.856,38	1.732.998,78	E	E
	1	Contributi agli investimenti	1.366.291,78	1.732.944,64		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.091.057,10	1.459.771,96		
	b	da altri soggetti	275.234,68	273.172,68		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	607.564,61	54,14		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.156.146,25	1.853.754,32		
		TOTALE DEL PASSIVO	70.055.310,34	68.202.957,11		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.198.669,85	1.061.455,50		
		2) beni di terzi in uso	1.150,24	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	938,15	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	37.315,54	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	667,19	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	2.249,40	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	2.240.990,37	1.061.455,50		

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.490.266,89	5.993.116,89		
2	Proventi da fondi perequativi	1.604.514,20	1.472.033,79		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.039.374,35	2.327.290,14		
a	Proventi da trasferimenti correnti	835.198,82	2.308.456,26		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	483,18	18.833,88		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.203.692,35	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.637.587,81	4.721.596,66	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.297,07	773.831,39		
b	Ricavi della vendita di beni	1.787,69	1.470,60		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.981.503,05	3.946.294,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-57.558,35	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.808,99	3.238,65	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	390.141,33	873.077,10	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.165.693,57	15.332.794,88		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.541.807,22	1.780.059,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.084.584,36	4.905.462,52	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	289.979,72	331.092,03	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.242.173,99	1.212.876,28		
a	Trasferimenti correnti	1.180.384,99	1.166.467,28		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	20.000,00	37.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	41.789,00	9.409,00		
13	Personale	2.361.396,82	2.450.830,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.123.745,36	2.296.853,07	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	22.317,48	36.707,80	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.697.511,30	1.780.583,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	226,72	511,19	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	403.689,86	479.050,82	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.486,89	19.773,02	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	48,22	2.500,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	118.960,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	296.867,78	381.111,60	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.111.050,36	13.380.558,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.054.643,21	1.952.236,38		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	174,19	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	174,19		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	1.291,59	1.839,69	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.291,59	2.013,88		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	512.391,21	583.904,51	C17	C17
a	Interessi passivi	485.447,61	569.678,92		
b	Altri oneri finanziari	26.943,60	14.225,59		
Totale oneri finanziari		512.391,21	583.904,51		
totale (C)		-511.099,62	-581.890,63		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	16.000,00	D18	D18
23	Svalutazioni	1.050,00	1.017.319,38	D19	D19
totale (D)		-1.050,00	-1.001.319,38		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.427.980,72	48.848,43	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	132.400,00	9.409,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		
c	Plusvalenze patrimoniali	1.295.363,77	39.396,03		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	216,95	43,08		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,32		
totale proventi		1.427.980,72	48.848,43		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	196.083,70	12.450,30	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		
b	Minusvalenze patrimoniali	196.082,85	12.443,22		E21b
c	Altri oneri straordinari	0,85	7,08		E21a
d		0,00	0,00		E21d
totale oneri		196.083,70	12.450,30		
Totale (E) (E20-E21)		1.231.897,02	36.398,13		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.774.390,61	405.424,50		
26	Imposte	118.539,21	120.832,05	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40	284.592,45	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40	284.592,45		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2021

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021]

Comune di Manerbio

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Area di Consolidamento	5
STATO PATRIMONIALE	6
Gli elementi dell'attivo	20
Immobilizzazioni	20
Attivo circolante	24
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	29
Le disponibilità liquide.....	29
Ratei e Risconti	30
Patrimonio netto	31
Gli elementi del passivo.....	33
Fondi per rischi ed oneri.....	33
Trattamento di fine rapporto	33
Debiti	34
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	37
CONTO ECONOMICO	38
Componenti positivi della gestione	43
Proventi da tributi.....	43
Proventi da fondi perequativi	44
Proventi da fondi trasferimenti correnti	44
Contributi agli investimenti	44
Proventi derivanti dalla vendita e gestione dei beni	44
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	45
Altri ricavi e proventi diversi.....	45

Componenti negativi della gestione	47
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi.....	47
Trasferimenti correnti.....	48
Personale	48
Ammortamenti	49
Svalutazione crediti	49
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	49
Oneri diversi di gestione	49
Proventi ed oneri finanziari	51
Proventi finanziari da partecipazioni.....	51
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	51
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	52
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	52
Proventi ed oneri straordinari	53
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	53
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	53
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	54
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	55
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	55
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	56
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	56
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	57
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	57
Imposte.....	58
Risultato dell'esercizio	58

Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2022.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

Metodi di consolidamento

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Manerbio è il metodo integrale per la partecipata A.C.M. Srl e il metodo proporzionale per tutti gli altri soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

Operazioni infragruppo

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

Criteri di valutazione

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

Area di Consolidamento

Con deliberazione l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
A.C.M. S.r.l.	Società	Controllata	Diretta	100,00	SI
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	Società	Partecipata	Diretta	1,00	SI
Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	11,61	SI
Consorzio Bassa Bresciana Centrale	Consorzio	Partecipata	Diretta	18,00	SI
GARDA UNO SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,10	SI
CO.GE.S. S.p.A.	Società	Partecipata	Indiretta	11,11	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2021 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Manerbio", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- A.C.M. S.r.l.
- ASPM Soresina Servizi S.r.l.
- Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9
- Consorzio Bassa Bresciana Centrale
- GARDA UNO SPA
- CO.GE.S. S.p.A.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	27.165,45 €
Immobilizzazioni materiali	51.047.046,62 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.195.241,26 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	55.269.453,33 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	2.106.930,11 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	8.472.474,87 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	10.579.404,98 €
Ratei e risconti	13.383,33 €
TOTALE DELL'ATTIVO	65.862.241,64 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	47.969.463,08 €
Fondi per rischi e oneri	1.262.504,40 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	12.079.139,39 €
Debiti verso fornitori	1.870.727,96 €
Debiti per trasferimenti e contributi	738.454,57 €
Altri debiti	585.668,80 €
TOTALE DEBITI	15.273.990,72 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.356.283,44 €
TOTALE DEL PASSIVO	65.862.241,64 €

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: A.C.M. S.r.l.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	19.638,00 €
Immobilizzazioni materiali	5.376.334,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	46.420,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.442.392,00 €
Rimanenze	211.464,00 €
Crediti	352.006,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	443.609,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.007.079,00 €
Ratei e risconti	22.982,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	6.472.453,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	3.938.577,00 €
Fondi per rischi e oneri	40.000,00 €
TFR	313.065,00 €
Debiti da finanziamento	1.367.788,00 €
Debiti verso fornitori	409.928,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	398.340,00 €
TOTALE DEBITI	2.176.056,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.755,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	6.472.453,00 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce costi per servizi per € 195,01 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).
- Aumento della voce altri ricavi e proventi diversi per € 8.148,05 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).

- Aumento della voce oneri diversi di gestione per € 6.520,06 (utilizzo della voce “Sopravvenienze attive” come contropartita della movimentazione).

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: ASPM Soresina Servizi S.r.l.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	3.354.900,00 €
Immobilizzazioni materiali	6.113.504,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.464,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.469.868,00 €
Rimanenze	880.414,00 €
Crediti	2.551.442,76 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	217.452,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.649.308,76 €
Ratei e risconti	57.941,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	13.177.117,76 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	1.996.668,76 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	598.479,00 €
Debiti da finanziamento	2.301.036,00 €
Debiti verso fornitori	1.442.863,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	287.402,00 €
Altri debiti	3.989.830,00 €
TOTALE DEBITI	10.569.146,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	12.824,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	13.177.117,76 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce crediti vs clienti per € 13.940,24 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).
- Aumento della voce proventi dalla gestione di beni per € 13.128,36 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).

- Riduzione della voce ricavi per servizi per € 13.128,36 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 11,610%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	407,00 €
Immobilizzazioni materiali	30.280,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	30.687,00 €
Rimanenze	1.372,00 €
Crediti	2.313.606,59 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	3.789.609,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.104.587,59 €
Ratei e risconti	17.269,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	6.152.543,59 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	507.911,28 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	148.073,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	824.296,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	62.605,31 €
Altri debiti	143.964,00 €
TOTALE DEBITI	1.030.865,31 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	4.465.694,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	6.152.543,59 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce ricavi per servizi per € 28.470,45 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).
- Aumento della voce debiti per trasferimenti vs PA per € 62.605,31 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).

- Aumento della voce credito vs clienti per € 30.587,59 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).
- Riduzione della voce costi per servizi per € 3.730,00 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Consorzio Bassa Bresciana Centrale

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 18,000%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	1.541.166,31 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.541.166,31 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.092.365,24 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.043.704,83 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.136.070,07 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.677.236,38 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	-502.190,20 €
Fondi per rischi e oneri	600.000,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	65.051,99 €
Debiti per trasferimenti e contributi	401.569,00 €
Altri debiti	1.583.997,57 €
TOTALE DEBITI	2.050.618,56 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.528.808,02 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.677.236,38 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con la società CO.GE. S. S.p.A. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce altri debiti vs altri per € 1.565.324,04 (utilizzo della voce "risultati economici di esercizi precedenti" come contropartita della movimentazione in quanto la società non redige il Conto Economico).

Inoltre, l'Ente dichiara di avere dei ricavi da trasferimenti correnti verso tale partecipata. L'operazione di elisione proporzionale del ricavo dell'Ente e del relativo costo della partecipata non è eseguibile in quanto la partecipata non redige il Conto Economico.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: GARDA UNO SPA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,100%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	1.098.094,32 €
Immobilizzazioni materiali	12.077.212,76 €
Immobilizzazioni finanziarie	26.405.003,15 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	39.580.310,23 €
Rimanenze	439.473,24 €
Crediti	7.988.446,13 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	7.566.381,57 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	15.994.300,94 €
Ratei e risconti	351.570,03 €
TOTALE DELL'ATTIVO	55.926.181,20 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	26.480.150,39 €
Fondi per rischi e oneri	11.800.827,91 €
TFR	451.400,29 €
Debiti da finanziamento	7.001.794,85 €
Debiti verso fornitori	7.078.918,89 €
Debiti per trasferimenti e contributi	170.483,31 €
Altri debiti	1.662.662,82 €
TOTALE DEBITI	15.913.859,87 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.279.942,74 €
TOTALE DEL PASSIVO	55.926.181,20 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce debiti vs fornitori per € 1.076,57 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: CO.GE.S. S.p.A.

- percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 11,110%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	242,00 €
Immobilizzazioni materiali	2.224.790,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	6,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.225.038,00 €
Rimanenze	24.122,00 €
Crediti	3.434.904,94 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	155.539,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.614.565,94 €
Ratei e risconti	801,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	5.840.404,94 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2021
Patrimonio Netto	-759.612,06 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	186.559,00 €
Debiti da finanziamento	5.673.892,00 €
Debiti verso fornitori	589.259,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	149.883,00 €
TOTALE DEBITI	6.413.034,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	424,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	5.840.404,94 €

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce crediti vs clienti per € 20.232,94 (utilizzo della voce "Sopravvenienze attive" come contropartita della movimentazione).
- Aumento della voce ricavi per servizi per € 81.554,31 (utilizzo della voce "Sopravvenienze passive" come contropartita della movimentazione).

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
I		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	43,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,75
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,10
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	696,48
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	421,34
	9	altre	381.623,97
		Totale immobilizzazioni immateriali	389.586,64
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
II	1	Beni demaniali	22.057.063,85
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	9.160,74
	1.3	Infrastrutture	20.303.162,10
	1.9	Altri beni demaniali	1.744.741,01
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	33.122.761,93
	2.1	Terreni	5.004.723,27
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	Fabbricati	20.198.564,68
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	4.246.232,31
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.836,64
	2.5	Mezzi di trasporto	56.438,74
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.676,04
	2.7	Mobili e arredi	138.625,12
	2.8	Infrastrutture	668.864,20
	2.99	Altri beni materiali	2.648.800,93
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844.866,70
		Totale immobilizzazioni materiali	57.024.692,48
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
	1	Partecipazioni in	72.825,68
	a	imprese controllate	0,00
	b	imprese partecipate	9.682,96
	c	altri soggetti	63.142,72
	2	Crediti verso	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	imprese controllate	0,00
	c	imprese partecipate	0,00
	d	altri soggetti	0,00

	3	Altri titoli	14,64
		Totale immobilizzazioni finanziarie	72.840,32
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.487.119,44
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	223.546,85
		Totale	223.546,85
II		<u>Crediti</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	80.100,06
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	15.501,69
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.598,37
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	893.556,78
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	775.329,77
	b	<i>imprese controllate</i>	2.490,44
	c	<i>imprese partecipate</i>	57.605,07
	d	<i>verso altri soggetti</i>	58.131,50
	3	Verso clienti ed utenti	633.176,07
	4	Altri Crediti	1.127.475,29
	a	<i>verso l'erario</i>	14.876,67
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.727,43
	c	<i>altri</i>	1.093.871,19
		Totale crediti	2.734.308,20
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	0,00
	2	altri titoli	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	8.542.022,79
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.354.155,92
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	187.866,87
	2	Altri depositi bancari e postali	1.021.248,31
	3	Denaro e valori in cassa	7.674,52
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.570.945,62
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67
		D) RATEI E RISCONTI	
	1	Ratei attivi	1.958,81
	2	Risconti attivi	37.431,42
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	39.390,23
		TOTALE DELL'ATTIVO	70.055.310,34

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021
I	II	A) PATRIMONIO NETTO	
		Patrimonio netto di gruppo	
		Fondo di dotazione	50.000,00
		Riserve	45.743.056,79
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
	b	da capitale	0,00
	c	da permessi di costruire	2.777.563,79
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	
	e	indisponibili e per i beni culturali	41.479.943,57
	f	altre riserve indisponibili	11.941,44
		altre riserve disponibili	1.473.607,99
III		Risultato economico dell'esercizio	1.655.851,40
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	47.951.488,97
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.951.488,97
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	1	per trattamento di quiescenza	0,00
	2	per imposte	0,00
	3	altri	1.422.305,23
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	357.419,17
		TOTALE T.F.R. (C)	357.419,17
		D) DEBITI ⁽¹⁾	
	1	Debiti da finanziamento	14.107.308,94
	a	prestiti obbligazionari	5.357.229,12
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	205.582,20
	c	verso banche e tesoriere	2.242.881,57
	-	d verso altri finanziatori	6.301.616,05
	2	Debiti verso fornitori	2.051.232,09
	3	Acconti	25.480,15
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	813.781,49
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	50.746,27
	c	imprese controllate	2.874,02

I II	5	d	imprese partecipate	72.452,90
		e	altri soggetti	687.708,30
			altri debiti	1.170.148,05
		a	<i>tributari</i>	178.395,80
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.816,56
		c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	3.361,24
	1	d	<i>altri</i>	935.574,45
		TOTALE DEBITI (D)		18.167.950,72
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
			Ratei passivi	182.289,86
			Risconti passivi	1.973.856,38
	2		Contributi agli investimenti	1.366.291,78
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.091.057,10
	3	b	da altri soggetti	275.234,68
			Concessioni pluriennali	0,00
			Altri risconti passivi	607.564,61
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.156.146,25
		TOTALE DEL PASSIVO		70.055.310,34
		CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	2.198.669,85
			2) beni di terzi in uso	1.150,24
			3) beni dati in uso a terzi	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	938,15
			5) garanzie prestate a imprese controllate	37.315,54
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	667,19
			7) garanzie prestate a altre imprese	2.249,40
		TOTALE CONTI D'ORDINE		2.240.990,37

Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Manerbio, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2021 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2021 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) IMMOBILIZZAZIONI	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
Costi di impianto e di ampliamento	43,00 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,75 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,10 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	696,48 €
Avviamento	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	421,34 €
Altre	381.623,97 €
Totale immobilizzazioni immateriali	389.586,64 €

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 5.008,51 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in ASPM Soresina Servizi S.r.l. (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 19.638,34; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 24.646,85).

- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 431,43 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9 (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 62.226,23; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 62.657,66).
- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 251.201,28 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Consorzio Bassa Bresciana Centrale (valore ricalcolato con il metodo del PN: € -90.394,24; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 160.807,04).
- Aumento della voce "Altre" nel bilancio della società Consorzio Bassa Bresciana Centrale per l'importo pari a € 285.670,83 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione indiretta in CO.GE.S. S.p.A.

Immobilizzazioni Materiali

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
Beni demaniali	
Terreni	
Fabbricati	9.160,74 €
Infrastrutture	20.303.162,10 €
Altri beni demaniali	1.744.741,01 €
Altre immobilizzazioni materiali	
Terreni	5.004.723,27 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Fabbricati	20.198.564,68 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Impianti e macchinari	4.246.232,31 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	
Attrezzature industriali e commerciali	103.836,64 €
Mezzi di trasporto	56.438,74 €
Macchine per ufficio e hardware	56.676,04 €
Mobili e arredi	138.625,12 €
Infrastrutture	668.864,20 €
Altri beni materiali	2.648.800,93 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844.866,70 €
Totale immobilizzazioni materiali	57.024.692,48 €

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
Partecipazioni in	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	9.682,96 €
<i>altri soggetti</i>	63.142,72 €
Crediti verso	
altre amministrazioni pubbliche	
<i>imprese controllate</i>	
<i>imprese partecipate</i>	
<i>altri soggetti</i>	
Altri titoli	14,64 €
Totale immobilizzazioni finanziarie	72.840,32 €

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comune di Manerbio) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento; di seguito il dettaglio:

- € 3.921.618,00 corrispondente alla partecipazione in A.C.M. Srl.
- € 24.646,85 corrispondente alla partecipazione in ASPM Soresina Servizi S.r.l.
- € 62.657,66 corrispondente alla partecipazione in Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9.
- € 160.807,04 corrispondente alla partecipazione in Consorzio Bassa Bresciana Centrale.
- € 25.511,71 corrispondente alla partecipazione in GARDA UNO SPA.

Attivo circolante

I Crediti

La valorizzazione dei crediti dello Stato Patrimoniale avviene al presunto valore di realizzo, rettificato di eventuali poste di svalutazione (come ad esempio il Fondo Svalutazione Crediti) portate in diretto scomputo al valore attivo di riferimento.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Crediti</u>	
Crediti di natura tributaria	
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
<i>Altri crediti da tributi</i>	15.501,69 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.598,37 €
Crediti per trasferimenti e contributi	
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	775.329,77 €
<i>imprese controllate</i>	2.490,44 €
<i>imprese partecipate</i>	57.605,07 €
<i>verso altri soggetti</i>	58.131,50 €
Verso clienti ed utenti	633.176,07 €
Altri Crediti	
<i>verso l'erario</i>	14.876,67 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.727,43 €
<i>altri</i>	1.093.871,19 €
Totale crediti	2.734.308,20 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € € 62.605,31 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Ambito 9.

Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Crediti verso clienti ed utenti

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo corrispondente a € 11.002,91 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 120.704,33 relativo a crediti vantati dalla partecipata Garda Uno nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 63.364,69 relativo a crediti vantati dalla partecipata ASPM Soresina nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 84.023,51 relativo a crediti vantati dalla partecipata Azienda Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 68.702,72 relativo a crediti vantati dalla partecipata CO.G.E.S. S.P.A. nei confronti dell'Ente capogruppo.

Altri Crediti - verso l'erario

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Altri Crediti – altri

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo corrispondente a € 203.262,44 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 1.565.324,04 relativo a crediti vantati dalla partecipata CO.G.E.S. S.P.A. nei confronti della partecipata CBBC.
- Storno dell'importo pari a € 191.400,50 relativo a crediti vantati dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Crediti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- Il Comune di Manerbio dichiara quanto segue:

Descrizione	Residuo
SERVIZIO SAD MARZO/APRILE 2015	117,00
ACCERTAMENTO ENTRATE SAD PERIODO MAGGIO-AGOSTO 2016.	907,00
SERVIZIO SAD SETTEMBRE/OTTOBRE 2016	490,00
proventi da sanzioni CDS - mese di agosto 2016	2.668,43
ACCERTAMENTO SANZIONI CDS MESE DI OTTOBRE 2016	8.104,87
Proventi da sanzioni CDS novembre 2016	2.009,80
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA GENNAIO 2016- PERSONE GIURIDICHE	5.626,50
sanzioni codice della strada imprese- febbraio 2016	133,40
sanzioni codice della strada imprese- marzo 2016	901,60
SANZIONI CODICE DELLA STRADA APRILE 2016-PERSONE GIURIDICHE	1.312,30
SANZIONI CDS MAGGIO 2016-PERSONE GIURIDICHE	1.061,70
sanzioni CDS notificate nel mese di luglio 2016	1.512,83
proventi da sanzioni CDS 2016 - mese di luglio	2.311,53
ACCERTAMENTI CDS MESE DI OTTOBRE 2016	3.270,73
ACCERTAMENTO ENTRATE DA UTENTI VARI PER SERVIZIO CSE. ANNO 2014-2015	4.585,91
ACCERTAMENTO ENTRATE DA UTENTI VARI PER SERVIZIO CSE. APRILE-GIUGNO 2016	752,00
ACCERTAMENTO ENTRATE DA UTENTI VARI PER SERVIZIO CSE. LUGLIO-SETTEMBRE 2016	595,00
ACCERTAMENTO ENTRATE DA UTENTI VARI PER SERVIZIO CSE. GENNAIO-MARZO 2016	679,00
ACCERTAMENTO ENTRATE DA UTENTI VARI PER SERVIZIO CSE. OTTOBRE-NOVEMBRE 2016	504,00

- La partecipata ACM Srl dichiara: € 3.867,00
- La partecipata CO.GE.S. Spa dichiara : € 211.740,00

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	
Partecipazioni	
Altri titoli	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	

Le valorizzazioni imputate nella presente sezione sono riconducibili a titoli, partecipazioni societarie e strumenti finanziari che per il Gruppo Comune di Manerbio rappresentano investimenti a breve termine.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Le disponibilità liquide

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>Disponibilità liquide</u>	
Conto di tesoreria	
<i>Istituto tesoriere</i>	8.354.155,92 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	187.866,87 €
Altri depositi bancari e postali	1.021.248,31 €
Denaro e valori in cassa	7.674,52 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
Totale disponibilità liquide	9.570.945,62 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	1.958,81 €
Risconti attivi	37.431,42 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	39.390,23 €

Il comune di Manerbio dichiara:

- Risconti attivi: € 13.383,33 - premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

La partecipata CO.GE.S. Spa dichiara:

- Risconti attivi: € 104,00 per assicurazioni e fidejussioni; € 297,00 per tassa di circolazione dei veicoli; € 400,00 per compensi a terzi professionali.

La partecipata ACM Srl dichiara:

- Ratei attivi: € 355,19 per compensi amministratori;
- Risconti attivi: € 16.603,89 per assicurazioni, canoni assistenza e canoni di locazione; € 5.975,13 per mutui.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) PATRIMONIO NETTO	
Patrimonio netto di gruppo	
Fondo di dotazione	50.000,00
Riserve	45.743.056,79
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
da capitale	0,00
da permessi di costruire	2.777.563,79
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.479.943,57
altre riserve indisponibili	11.941,44
altre riserve disponibili	1.473.607,99
Risultato economico dell'esercizio	1.655.851,40
Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	47.951.488,97
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.951.488,97

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2021 ammonta a € 47.951.488,97 , di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune capogruppo.
- Aumento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 20,01 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Garda Uno Spa (valore ricalcolato

con il metodo del PN: € 25.531,72; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 25.511,71).

Per l'analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell'esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) *"è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo"*.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d'esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Manerbio, la sezione in esame non è stata valorizzata.

Gli elementi del passivo

Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	
per imposte	
altri	1.422.305,23 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23 €

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R. (C)	357.419,17 €

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>D) DEBITI</u>	
Debiti da finanziamento	14.107.308,94 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	5.357.229,12 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	205.582,20 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	2.242.881,57 €
<i>verso altri finanziatori</i>	6.301.616,05 €
Debiti verso fornitori	2.051.232,09 €
Acconti	25.480,15 €
Debiti per trasferimenti e contributi	813.781,49 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	50.746,27 €
<i>imprese controllate</i>	2.874,02 €
<i>imprese partecipate</i>	72.452,90 €
<i>altri soggetti</i>	687.708,30 €
Altri debiti	1.170.148,04 €
<i>tributari</i>	178.395,80 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.816,56 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	3.361,24 €
<i>altri</i>	935.574,45 €
TOTALE DEBITI (D)	18.167.950,72 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Debiti da finanziamento

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Manerbio, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2021.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Debiti verso fornitori

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2021 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2021 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 191.400,50 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 11.002,91 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 203.262,44 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 120.704,33 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 63.364,69 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ASPM Soresina.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 84.023,51 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Ambito 9.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 68.702,72 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata CO.GE.S. Spa.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 62.605,31 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Azienda Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2021 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 1.565.324,04 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata CBBC nei confronti della partecipata CO.GE.S. Spa.

Debiti di durata residua superiore a cinque anni

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- Il comune di Manerbio dichiara € 15.652,34, nel dettaglio:

Descrizione	Importo
RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE	4.000,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE CAPUZZI MARILENA/CAPUZZI RITA	200,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONE PER STALLI DI SOSTA IN VIALE STAZIONE	300,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER STALLO DI SOSTA IN VIALE STAZIONE	200,00
IMPEGNO PER RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONE PER STALLI SI SOSTA VIALE ST	100,00
TRASFERIMENTI AI COMUNI IN CONEZIONE SANZIONI CDS - ARRETRATI 2011	258,07
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE GARA SERVIZIO TESORERIA	615,06
RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI ALLOGGI ERP	940,00
RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI ERP	335,91
RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE	1.500,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE PER CHIRICO DOMENICA	300,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE	60,00
RIMBORSO CAUZIONE ALLOGGI ERP	60,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE ALLOGGIO ERP	60,00
RIMBORSO CAUZIONE ALLOGGIO ERP	56,01
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE GARANZIA PERFETTA ESECUZIONE LAVORI	1.000,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE ALLOGGIO ERP	60,00
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE ALLOGGIO ERP	218,94
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE A GARANZIA PERFETTA ESECUZIONE LAVORI	387,50
RIMBORSO DEPOSITO CAUZIONALE GARANZIA ESECUZIONE LAVORI	750,00
sanzioni CDS - incassi 2016 ruoli coattivi	3.650,85
convenzione PL - ruoli coattivi - incassi 2016	600,00

- La partecipata CO.GE.S. Spa dichiara: € 208.287,00
- La partecipata A.C.M. Srl dichiara: € 475.928,00

Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	182.289,86 €
Risconti passivi	1.973.856,38 €
Contributi agli investimenti	1.366.291,77 €
da altre amministrazioni pubbliche	1.091.057,10 €
da altri soggetti	275.234,68 €
Concessioni pluriennali	
Altri risconti passivi	607.564,61 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.156.146,25 €

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- Il Comune di Manerbio dichiara: **Ratei Passivi** per € 111.112,56 - salario accessorio di competenza dell'anno 2021, ma che sarà esigibile a partire dal 2022;
- Il comune di Manerbio dichiara: **Risconti passivi** € 1.089.843,97 – “contributi agli investimenti” da regione e ministeri; **Altri risconti passivi** per € 155.316,91 di cui € 134.626,56 risconto Fondone (Trasferimenti correnti da ministeri) ed € 20.690,35 proventi da concessioni su beni.
- La partecipata ACM Srl dichiara: **Ratei passivi** per € 4.241,77 di cui € 1.932,81 provenienti da commissioni NEXI/BANCOMAT (72/88/018) ed € 2.308,96 provenienti da interessi sui mutui (72/88/006).
- La partecipata ACM Srl dichiara: **Risconti Passivi** per € 513,00 per prestazione CED (80/82/038)

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Manerbio corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2021.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	12.102.455,23 €
B – Componenti negativi della gestione	11.079.626,09 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.022.829,14 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-484.608,83 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	1.240.857,52 €
Risultato prima delle imposte	1.779.077,83 €
Imposte	105.232,33 €
Risultato dell'esercizio	1.673.845,50 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **A.C.M. S.r.l.**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	2.948.146,05 €
B – Componenti negativi della gestione	2.895.588,07 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	52.557,98 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-22.998,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-1.432,98 €
Risultato prima delle imposte	28.127,00 €
Imposte	11.168,00 €
Risultato dell'esercizio	16.959,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **ASPM Soresina Servizi S.r.l.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	6.260.487,00 €
B – Componenti negativi della gestione	5.744.320,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	516.167,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-254.744,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-105.000,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-13.940,24 €
Risultato prima delle imposte	142.482,76 €
Imposte	109.648,00 €
Risultato dell'esercizio	32.834,76 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	5.153.434,55 €
B – Componenti negativi della gestione	5.172.802,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-19.367,45 €
C – Proventi ed oneri finanziari	4.035,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-7.277,27 €
Risultato prima delle imposte	-22.609,72 €
Imposte	5.450,00 €
Risultato dell'esercizio	-28.059,72 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società **GARDA UNO SPA:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	31.377.542,39 €
B – Componenti negativi della gestione	30.412.710,05 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	964.832,34 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-153.592,83 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	269.573,10 €
Risultato prima delle imposte	1.080.812,61 €
Imposte	132.382,14 €
Risultato dell'esercizio	948.430,47 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CO.GE.S. S.p.A.:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021
A – Componenti positivi della gestione	2.641.072,31 €
B – Componenti negativi della gestione	2.862.691,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-221.618,69 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-11.343,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-61.321,37 €
Risultato prima delle imposte	-294.283,06 €
Imposte	2.496,00 €
Risultato dell'esercizio	-296.779,06 €

Si evidenzia che il Conto Economico della partecipata "Consorzio Bassa Bresciana Centrale" non viene riportato poiché la stessa non lo redige.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2021.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021
		<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1		Proventi da tributi	6.490.266,89
2		Proventi da fondi perequativi	1.604.514,20
3		Proventi da trasferimenti e contributi	2.039.374,35
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	835.198,82
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	483,18
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.203.692,35
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.637.587,81
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.297,07
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.787,69
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.981.503,05
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.808,99
8		Altri ricavi e proventi diversi	390.141,33
		totale componenti positivi della gestione A)	15.165.693,57
		<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.541.807,22
10		Prestazioni di servizi	6.084.584,36
11		Utilizzo beni di terzi	289.979,72
12		Trasferimenti e contributi	1.242.173,99
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.180.384,99
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.000,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.789,00
13		Personale	2.361.396,82
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.123.745,36
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.317,48
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.697.511,30
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	226,72
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	403.689,86
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.486,89
16		Accantonamenti per rischi	48,22
17		Altri accantonamenti	118.960,00
18		Oneri diversi di gestione	296.867,78
		totale componenti negativi della gestione B)	14.111.050,36
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.054.643,21
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
		<u>Proventi finanziari</u>	
19		Proventi da partecipazioni	0,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	1.291,59
		Totale proventi finanziari	1.291,59
		<u>Oneri finanziari</u>	

21		Interessi ed altri oneri finanziari	512.391,21
a		<i>Interessi passivi</i>	485.447,61
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	26.943,60
		Totale oneri finanziari	512.391,21
		totale (C)	-511.099,62
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	1.050,00
		totale (D)	-1.050,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
24		<u>Proventi straordinari</u>	1.427.980,72
a		Proventi da permessi di costruire	132.400,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.295.363,77
d		Plusvalenze patrimoniali	216,95
e		Altri proventi straordinari	0,00
		totale proventi	1.427.980,72
25		<u>Oneri straordinari</u>	196.083,70
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	196.082,85
c		Minusvalenze patrimoniali	0,85
d		Altri oneri straordinari	0,00
		totale oneri	196.083,70
		Totale (E) (E20-E21)	1.231.897,02
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.774.390,61
26		Imposte	118.539,21
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	6.490.266,89 €
Proventi da fondi perequativi	1.604.514,20 €
Proventi da trasferimenti e contributi	
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	835.198,82 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	483,18 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.203.692,35 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	654.297,07 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.787,69 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.981.503,05 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.808,99 €
Altri ricavi e proventi diversi	390.141,33 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.321.385,60 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi da tributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 5.084,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

Proventi da fondi perequativi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi da fondi trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 158.125,16 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Ambito 9.

Contributi agli investimenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi derivanti dalla vendita e gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 3.389,40 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Garda Uno nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 399.185,35 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ASPM Soresina nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 368.347,03 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno integrale dell'importo pari a € 671,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno integrale dell'importo pari a € 155.692,03 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 378.596,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.302.865,14 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Garda Uno nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 244,98 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ASPM Soresina nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 130.024,09 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata CO.GE.S. Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Altri ricavi e proventi diversi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 150.692,54 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 58,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 92.300,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno integrale dell'importo pari a € 6.715,06 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.541.807,22 €
Prestazioni di servizi	6.084.584,36 €
Utilizzo beni di terzi	289.979,72 €
Trasferimenti e contributi	
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.180.384,99 €
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	20.000,00 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.789,00 €
Personale	2.361.396,82 €
Ammortamenti e svalutazioni	
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.317,48 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.697.511,30 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	226,72 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	403.689,86 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.486,89 €
Accantonamenti per rischi	48,22 €
Altri accantonamenti	118.960,00 €
Oneri diversi di gestione	296.867,78 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.111.050,36 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 378.596,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

- Storno proporzionale dell'importo pari a € 1.302.865,14 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 3.389,40 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 399.185,35 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ASPM Soresina.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 368.347,03 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Ambito 9.
- Storno dell'importo pari a € 158.125,16 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Azienda Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 130.024,09 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata CO.GE.S. Spa.
- Storno dell'importo pari a € 92.300,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 155.692,03 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Inoltre, il principio contabile richiede che sia indicato *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*.

Si procede pertanto all'analisi del dato:

- La partecipata Garda Uno dichiara: € 59.799,24 (compenso lordo del presidente).

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Svalutazione crediti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo

Oneri diversi di gestione

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno integrale dell'importo pari a € 150.692,54 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 5.084,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 671,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 6.715,06 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 244,98 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ASPM Soresina.
- Storno proporzionale dell'importo pari a € 58,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Ambito 9.

Proventi ed oneri finanziari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
Proventi da partecipazioni	
<i>da società controllate</i>	
<i>da società partecipate</i>	
<i>da altri soggetti</i>	
Altri proventi finanziari	1.291,59 €
Totale proventi finanziari	1.291,59 €
<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	
<i>Interessi passivi</i>	485.447,61 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	26.943,60 €
Totale oneri finanziari	512.391,21 €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-511.099,62 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi finanziari da partecipazioni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi finanziari - Altri proventi finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari - Interessi passivi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

- Il Comune di Manerbio dichiara: € 484.608,83 interessi passivi quote di ammortamento mutui e prestiti obbligazionari.
- La partecipata CO.GE.S. dichiara: € 7.431,00 interessi passivi su mutui; € 1.451,00 interessi passivi bancari; €1.549,00 interessi passivi di mora; € 619,00 altri interessi passivi;

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri finanziari – Altri oneri finanziari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

- La partecipata CO.GE.S. dichiara: € 355,00 per altri oneri finanziari

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi ed oneri straordinari

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
Proventi straordinari	
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	132.400,00 €
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.295.363,77 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	216,95 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari	1.427.980,72 €
Oneri straordinari	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	196.082,85 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,85 €
<i>Altri oneri straordinari</i>	
Totale oneri straordinari	196.083,70 €

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

- Il Comune di Manerbio dichiara: € 132.400,00

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

- Il Comune di Manerbio dichiara quanto segue:

Sistemazione crediti titolo III	5.482,00
(AAI) - 7067 - ACCERTAMENTO ENTRATE PER RIMBORSO COMPENSI PER L'ESERCIZIO IN FORMA ASSOCIATA	30.185,04
(AAI) - 5944 - tari attivita' di verifica e controllo	10,12
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	7,67
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	73,41
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	34,30
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	12,27
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	252,82
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	4,60
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	6,23
(AAI) - 6627 - ruoli coattivi rifiuti emessi prima del 2015	34,30
(AAI) - 6390 - INTROITI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	30,50
(AAI) - 5653 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA AREE VERDI -ANNO 2020	1,42
(AAI) - 6768 - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI POSTA PER IL PERIODO 01/09/2020 – 31/12/2022. CIG ZE	1.380,74
(AAI) - 6515 - ACQUISTO DI ACQUA PER L'AULA CONSIGLIO COMUNALE E PER LA SALA GIUNTA COMUNALE. C	30,74
(AAI) - 7301 - IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ALLA FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA	14.472,85
(AAI) - 6656 - IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO DI TRASPORT	32,40
(AAI) - 7238 - ACCERTAMENTO IN ENTRATA DI IMPORTI DA SPONSORIZZAZIONE DA IMPRESE E RELATIVI IMPE	10.858,00
(AAI) - 5637 - IMPEGNO DI SPESA PER SUPPORTO SERVIZIO SOCIALE DI BASE. ANNO 2020 - APPROVAZIONE	363,17
(AAI) - 7299 - IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PER IL PERIODO 01/12/2020 – 31	133,41
(AAI) - 4973 - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA PER AFFIDAMENTO PER AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RISTORAZ	11.477,17
(AAI) - 5137 - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI TRASCRIZIONE DA FONOREGISTRAZIONE DEI DIBATTITI	554,54
(AAI) - 6742 - IMPEGNO DI SPESA PER LA CONSULTAZIONE DEI PUBBLICI REGISTRI AUTOMOBILISTICI (P.R.A. E	2.167,38
(AAI) - 6754 - COSTITUZIONE UFFICIO ELETTORALE COMUNALE E AUTORIZZAZIONE A COMPIERE LAVORO STR	724,67
(AAI) - 5052 - IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO DI RISTORAZIONE PER DIPENDENTI. PERIODO 1° OTTOBRE 2019– 3	9.635,70
(AAI) - 6000 - IMPEGNO DI SPESA PER LIQUIDAZIONE CONTRIBUTI PER INTERVENTI VOLTI A EMERGENZA ABIT	1.000,00
(AAI) - 3723 - AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI POSTA PER IL PERIODO 01/01/2019 – 31/08/2020. CIG Z0	5.266,89
(AAI) - 5649 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA SCUOLA MATERNA-ANNO 2020	93,79
(AAI) - 4217 - IMPEGNO DI SPESA CON ASPM SORESINA SERVIZI S.R.L. PER PAGAMENTO CANONE TRIENNIO	9.993,95
(AAI) - 7294 - IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE PROGETTI LASCITO BU	800,00
(AAI) - 7543 - EMERGENZA COVID-19-ONERI LAVOROS TARORDINARIO PERSONALE P.L.	7,75
(AAI) - 6467 - FORMALIZZAZIONE DELL'IMPEGNODI SPESA CONCERNENTE L'ATTIVAZIONE E LA CONTINUAZION	1.249,60
(AAI) - 5672 - gestione associata PL 2019 - incassi ruoli coattivi sanzioni CDS 3^ quadrimestre 2019	300,00
(AAI) - 5659 - UTENZE TELEFONICHE TELEFONIA MOBILE -ANNO 2020	169,75
(AAI) - 5611 - IRAP TECNICO ANNO 2020	2.544,34
(AAI) - 4765 - APPROVAZIONE VERBALE E AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA PROCEDURA SU PIATTAFORMA SINTE	0,67
(AAI) - 1599 - AFFIDAMENTO D'INCARICO DI DIFESA IN GIUDIZIO AVVERSO I RICORSI PROMOSSI DALLE SIG.RE	0,01
(AAI) - 6745 - IMPEGNO DI SPESA PER SERVIZIO PASTI A DOMICILIO. PERIODO DI RIFERIMENTO: LUGLIO-DICE	3.294,09
(AAI) - 7223 - IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE CONTRIBUTO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE DEGLI ANZIAN	363,44
(AAI) - 5658 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA ALLOGGI ERP-ANNO 2020	1,02

(AAI) - 4999 - AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA PER AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO AN	9.374,86
(AAI) - 5657 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA CAMPO SPORTIVO-ANNO 2020	0,68
(AAI) - 5673 - gestione associata PL 2019 - incassi ruoli coattivi sanzioni CDS 3^ quadrimestre 2019	1.100,00
(AAI) - 7286 - IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE BUONI SPESA A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE DI MANER	1.618,00
(AAI) - 5638 - UTENZE ACQUA SCUOLA MATERNA -ANNO 2020	0,85
(AAI) - 6382 - IMPEGNO DI SPESA PER LA PARTECIPAZIONE DEL PERSONALE COMUNALE AI CORSI DI FORMA	2,00
(AAI) - 7228 - IMPEGNO DI SPESA PER APPALTO SPECIFICO N° 1 PER LA FORNITURA DI MATERIALE DA FERRA	56,40
(AAI) - 7225 - EMERGENZA COVID19 - STRAORDINARIE AGENTI DI POLIZIA LOCALE (ART. 115 DL 18/2020)	9,12
(AAI) - 5543 - IMPEGNO DI SPESA E ACCERTAMENTI GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONE POLIZIA LOCALE , 1^E 2	446,24
(AAI) - 7143 - AFFIDAMENTO SERVIZI DI DOPOSCUOLA E ASSISTENZA IN MENSA – PERIODO DI RIFERIMENTO I	2.418,97
(AAI) - 5329 - IMPEGNO DI SPESA SERVIZIO DI RISTORAZIONE PER DIPENDENTI DELL'AZIENDA COMUNALE DI I	1.936,72
(AAI) - 7544 - EMERGENZA COVID-19- IRAP LAV.STRAORDINARIO PERSONALE P.L.	3,53
(AAI) - 5650 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA SCUOLA ELEMENTARE-ANNO 2020	0,61
(AAI) - 7226 - IMPEGNO DI SPESA PER APPALTO SPECIFICO N° 1 PER LA FORNITURA DI MATERIALE DA FERRA	38,12
(AAI) - 6921 - IMPEGNO DI SPESA PER APPALTO SPECIFICO N° 1 PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZIO DI MANU	13.192,54
(AAI) - 5119 - IMPEGNO DI SPESA CONTRIBUTI REGIONALI DI SOLIDARIETA' AGLI ASSEGNATARI DEI SERVIZI A	424,00
(AAI) - 5655 - UTENZA ENERGIA ELETTRICA AREE MERCATO -ANNO 2020	6,11
(AAI) - 7227 - IMPEGNO DI SPESA PER APPALTO SPECIFICO N° 1 PER LA FORNITURA DI MATERIALE DA FERRA	5,12
(AAI) - 5571 - altre indennità ufficio tecnico 2020	2.232,60
CONTO TESORERIA	14,75
GC FONDI	0,05
FONDI	151.140,82
FONDI	123.744,00
FONDI	111.204,88
QUADRATURA RA	746.691,68
(AAI) - 6908 - PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO, CON UTILIZZO DELLA PIATTAFORMA MEPA, A FAVORE	440,46

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Proventi straordinari – Altri proventi straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

- Il Comune di Manerbio dichiara quanto segue:

Descrizione	Dare
(AAI) - 7591 - RIMBORSO IMU 2016/2020	2.711,00
(AAI) - 7889 - RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE A TITOLO DI DIRITTI SULLE PUBBLICHE	1.303,37
(AAI) - 8109 - RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE A TITOLO DI DIRITTI SULLE PUBBLICHE	3.868,54
(AAI) - 8153 - RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE A TITOLO DI DIRITTI SULLE PUBBLICHE	228,99
(AAI) - 8524 - RIMBORSO IMU 2019-2020	5.758,00
(AAI) - 8617 - RIMBORSO SOMME ERRONEAMENTE VERSATE A TITOLO DI DIRITTI SULLE PUBBLICHE	464,58
(AAI) - 8626 - RIMBORSO IMU 2019/2021	552,00
(AAI) - 8715 - RIMBORSO TARI 2016/2021	2.502,00
(AAI) - 3601 - RUOLI COATTIVI IMU	70.357,75
(AAI) - 4455 - ACCERTAMENTO ENTRATA CANONI DI LOCAZIONE ERP BIMESTRE SETTEMBRE/OTTOBRE	746,78
(AAI) - 5141 - PIANO DI RATEIZZAZIONE BARKAT - CANONI ERP	107,00
(AAI) - 6892 - PROVENTI GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI INFORMATICI 2°SEMESTRE 2020	2.500,00
(AAI) - 5714 - ACCERTAMENTO CONSUMI UTENZE ANNO 2018 – IMMOBILI ERP.	619,33
(AAI) - 6429 - ACCERTAMENTO ENTRATA CANONI DI LOCAZIONE ERP PERIODO GENNAIO-APRILE 2019	11,41
(AAI) - 5258 - INTROITI TASI	0,01
(AAI) - 6363 - INTROITI DA RILASCIO CERTIFICAZIONI VARIE UFFICIO ABAGRAFE E STATO CIVILE	931,78
(AAI) - 6442 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA - MESE DI GENNAIO 2020	180,05
(AAI) - 6470 - rimborso da comuni per spese logistiche 3°quadrimestre 2019 - servizio PL in convenzione	3,00
(AAI) - 6883 - ACCERTAMENTO CONSUMI UTENZE ANNO 2020 – IMMOBILI SAP. "EX ERP"	3.206,00
(AAI) - 5253 - ACCERTAMENTI IMU	0,01
(AAI) - 6230 - INTROITI DA GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI 2019	170,80
(AAI) - 6381 - CANONE FITTO LOCALI ANNO 2020 -2^RATA SEMESTRALE POSTICIPATA	3,88
(AAI) - 6886 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – MESE DI NOVEMBRE	4,44
(AAI) - 5143 - PIANO DI RATEIZZAZIONE COSIO - CANONI ERP (DOVUTO 2017-2019)	40,00
(AAI) - 1081 - utenze elettriche	1.076,57
(AAI) - 6846 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO – PERIODO DI RIF. 2019	10,16
(AAI) - 6370 - CANONE LOCAZ.IMM.V.XX SETTEMBRE E PORZ.MAGAZZ.COM.-2^RATA (ENTRO 31 LUGLIO 2020)	949,57
(AAI) - 1075 - fatture illuminazione votiva - anno 2016	495,59

(AAI) - 6724 - ACCERTAMENTO SOMME DERIVANTI DA CONTRIBUTO DA PARTE DELLO STATO – IN	2.352,08
(AAI) - 6314 - INCARICO PROFESSIONALE PER IL COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO IN CORSO	1.877,82
(AAI) - 6697 - CONFERIMENTO RIFIUTI URBANI ASSIMILATI PRESSO ISOLA ECOLOGICA- GENNAIO/1	27,00
(AAI) - 2530 - RIMBORSO UTENZE 2016	303,87
(AAI) - 6390 - INTROITI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	500,00
(AAI) - 6162 - SPESE INVIO AVVISI TRASPORTO SCOLASTICO GIUGNO 2019	17,50
(AAI) - 3633 - ACCERTAMENTO ENTRATA CANONI DI LOCAZIONE ERP BIMESTRE MAGGIO/GIUGNO	21,95
(AAI) - 6647 - ACCERTAMENTO SOMME DERIVANTI DA CONTRIBUTO DA PARTE DELLO STATO – D.	6.470,79
(AAI) - 3307 - PIANO DI RATEIZZAZIONE DI CUI PROT.N.24768 DEL 27/12/2016 (CANONI AFFITTO 15/1	1.168,65
(AAI) - 7003 - PASTI IN EMERGENZA	532,40
(AAI) - 6635 - ACCERTAMENTO ENTRATE SAD PERIODO MARZO-APRILE 2020	91,00
(AAI) - 5570 - IMPEGNO DI SPESA PER PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO E SPESE CORRELAT	776,59
(AAI) - 6869 - ACCERTEMENTO IN ENTRATA DI IMPORTI DA SPONSORIZZAZIONE DA IMPRESE E RE	10.858,00
(AAI) - 6391 - INTROITI DA SERVIZI CIMITERIALI	450,00
(AAI) - 6860 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI PASTI IN EMERGENZA A DOMICILIO - ANNO 2	778,80
(AAI) - 6924 - CONFERIMENTO RIFIUTI URBANI ASSIMILATI PRESSO CDR GENNAIO/GIUGNO 2020	465,78
(AAI) - 4118 - ACCERTAMENTO ENTRATA CANONI DI LOCAZIONE ERP BIMESTRE LUGLIO/AGOSTO	33,50
(AAI) - 6504 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA - MESE DI FEBBRAIO 2	123,18
(AAI) - 4117 - ACCERTAMENTO ENTRATA CANONI DI LOCAZIONE ERP BIMESTRE LUGLIO/AGOSTO	299,06
(AAI) - 6850 - GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI 2020	775,92
(AAI) - 6844 - ACCERTAMENTO ENTRATE SERVIZIO DI PRE ORARIO SCOLASTICO – PERIODO DI RIF	56,00
(AAI) - 6392 - ONERI DA CONCESSIONI EDILIZIE ANNO 2020	10.311,74
(AAI) - 80 - RIMBORSO UTENZE ALLOGGI ERP LUGLIO/DICEMBRE 2014	143,67
(AAI) - 6306 - APPROVAZIONE VERBALE E AGGIUDICAZIONE PROCEDURA INCARICO PROFESSION	7.866,56
(AAI) - 6793 - ACCERTAMENTO DI ENTRATA ED IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA "FRA	96,74
(AAI) - 6190 - RUOLI COATTIVI IMU 2019 (ANNI IMPOSTA 2013-2014-2015-2016)	21.202,69
(AAI) - 6362 - INTROITI DIRITTI RILASCIO CARTE IDENTITA'-QUOTA COMUNE	3.057,22
(AAI) - 6196 - ACCERTAMENTO ENTRATE SAD PERIODO LUGLIO-AGOSTO 2019	341,00
(AAI) - 5099 - ACCERTAMENTO ENTRATA ALLOGGI ERP : CANONI DI LOCAZIONE BIMESTRE NOVE	880,39
(AAI) - 247 - RIMBORSI UTENZE ALLOGGI ERP - ANNO 2015	3,86
gc mutui	9,97

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Oneri straordinari – Altri oneri straordinari

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Imposte

L'importo pari a € 118.539,21 indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.774.390,61
26	Imposte		118.539,21
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.655.851,40
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		1.655.851,40
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0,00

L'importo pari a € 1.723.011,90 indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.



ALLEGATO B

Parere dell'organo di revisione, reso ai sensi del D.Lgs. 267/2000

COMUNE DI MANERBIO

PROVINCIA DI BRESCIA

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

Il Revisore Unico

Rag.Cristini Gilberto

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N.0025755/2022 del 27/09/2022

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del Gruppo.....	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del Gruppo.....	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
8. Osservazioni.....	22
9. Conclusioni.....	22

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sulzano, lì 17.09.2022

L'organo di revisione

Cristini Gilberto



1. Introduzione

Il sottoscritto Cristini Gilberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.04.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 29/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di revisione in carica, con relazione del 26/04/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ;
- che in data 14/09/2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 127 del 24/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Esame ed approvazione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2021 del Gruppo Comune di Manerbio (Art.11-Bis del D.lgs 118/2011 e SS.MM.II)

Dato atto che

- il Comune di Manerbio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.127 del 24.08.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Manerbio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Manerbio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti: (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Manerbio	65.862.241,64	47.969.463,08	12.102.455,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.975.867,24	1.439.083,89	363.073,65

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2021, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2021, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Comune di Manerbio i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
A.C.M. S.r.l.	100,00	Società controllata		Controllo integrale	
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1,00	Società partecipata		Controllo analogo congiunto con affidamento diretto	
Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61	Ente Strumentale partecipato		Rilevante rispetto al parametro del 3%	
Consorzio Bassa Bresciana Centrale	18,00	Ente Strumentale partecipato		Rilevante rispetto al parametro del 3%	
GARDA UNO SPA	0,10	Società partecipata		Controllo analogo congiunto con affidamento diretto	
CO.GE.S. S.p.A.	11,11	Società partecipata		Affidamento diretto	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
A.C.M. S.r.l.	100,00	3.921.618,00	2.163.400	3.938.577	16.959		
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1,00	24.646,85	400.000	2.010.608	46.775		
Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61	62.657,66	200.000	539.929	3.958		
Consorzio Bassa Bresciana Centrale	18,00	160.807,04	1.063.133,84	1.063.133,84	n.d		
GARDA UNO SPA	0,10	25.511,71	10.000,00	26.479.073	947.354		
CO.GE.S. S.p.A.	11,11		1.100.000	(779.845)	(317.012)		
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per le società partecipate al 100% e con il metodo **proporzionale** per le altre

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Manerbio

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

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

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Le variazioni di pre-consolidamento sono state inserite al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31.12.2021 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2021 con il Comune di Manerbio o con altre partecipate incluse nel perimetro;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Manerbio e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). I mancati riscontri riguardano esclusivamente il Consorzio Bassa Bresciana e la Società Coges Spa. Nella relazione al rendiconto 2021 sono riportate le motivazioni che giustificano le discordanze rilevate.

7

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento; le differenze sono state imputate nelle voci "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre riserve indisponibili". Il tutto è dettagliato nella nota integrativa

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	389.586,64 €	133.911,63 €	255.675,01 €
Immobilizzazioni Materiali	57.024.692,48 €	57.219.737,76 €	-195.045,28 €
Immobilizzazioni Finanziarie	72.840,32 €	238.500,66 €	-165.660,34 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.487.119,44 €	57.592.150,05 €	-105.030,61 €
Rimanenze	223.546,85 €	275.033,75 €	-51.486,90 €
Crediti	2.734.308,20 €	2.068.619,28 €	665.688,92 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	9.570.945,62 €	8.237.656,55 €	1.333.289,07 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67 €	10.581.309,58 €	1.947.491,09 €
RATEI E RISCONTI (D)	39.390,23 €	29.497,48 €	9.892,75 €
TOTALE DELL'ATTIVO	70.055.310,34 €	68.202.957,11 €	1.852.353,23 €

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	47.951.488,97 €	45.838.309,36 €	2.113.179,61 €
FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23 €	1.617.413,85 €	-195.108,62 €
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	357.419,17 €	372.507,00 €	-15.087,83 €
DEBITI (D)	18.167.950,72 €	18.520.972,58 €	-353.021,86 €
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.156.146,25 €	1.853.754,32 €	302.391,93 €
TOTALE DEL PASSIVO	70.055.310,34 €	68.202.957,11 €	1.852.353,23 €
CONTI D'ORDINE	2.240.990,37 €	1.061.455,50 €	1.179.534,87 €

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
I	1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
			0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	43,00	0,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,75	1,82
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.801,10	38.211,27
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	696,48	38,43
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	421,34	12,51
	9	altre	381.623,97	95.647,60
		Totale immobilizzazioni immateriali	389.586,64	133.911,63

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

9

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
		Beni demaniali	22.057.063,85	21.856.438,85
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	9.160,74	0,00
	1.3	Infrastrutture	20.303.162,10	20.303.162,10
	1.9	Altri beni demaniali	1.744.741,01	1.553.276,75
	2	Altre immobilizzazioni materiali	33.122.761,93	34.170.739,00
	2.1	Terreni	5.004.723,27	4.934.997,84
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	20.198.564,68	21.218.835,81
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	4.246.232,31	4.340.902,13
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.836,64	111.780,61
	2.5	Mezzi di trasporto	56.438,74	66.463,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.676,04	41.755,32
	2.7	Mobili e arredi	138.625,12	100.382,31
	2.8	Infrastrutture	668.864,20	691.666,40
	2.99	Altri beni materiali	2.648.800,93	2.663.955,56
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.844.866,70	1.192.559,91
		Totale immobilizzazioni materiali	57.024.692,48	57.219.737,76

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	72.825,68	233.632,71
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.682,96	9.682,96
	c	<i>altri soggetti</i>	63.142,72	223.949,75
	2	Crediti verso	0,00	3.803,31
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	3.803,31
	3	Altri titoli	14,64	1.064,64
		Totale immobilizzazioni finanziarie	72.840,32	238.500,66

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	223.546,85	275.033,75
		Totale	223.546,85	275.033,75
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	80.100,06	113.310,80
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	15.501,69	37.203,56
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	64.598,37	76.107,24
2		Crediti per trasferimenti e contributi	893.556,78	506.166,76
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	775.329,77	416.293,50
b		<i>imprese controllate</i>	2.490,44	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	57.605,07	1.291,76
d		<i>verso altri soggetti</i>	58.131,50	88.581,50
3		Verso clienti ed utenti	633.176,07	624.701,28
4		Altri Crediti	1.127.475,29	824.440,44
a		<i>verso l'erario</i>	14.876,67	35.440,03
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.727,43	5.403,89
c		<i>altri</i>	1.093.871,19	783.596,52
		Totale crediti	2.734.308,20	2.068.619,28
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	8.542.022,79	7.283.114,78
a		<i>Istituto tesoriere</i>	8.354.155,92	7.283.114,78
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	187.866,87	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.021.248,31	948.118,55
3		Denaro e valori in cassa	7.674,52	6.423,22
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.570.945,62	8.237.656,55
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.528.800,67	10.581.309,58

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2021	2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	1.958,81	10.104,21
2		Risconti attivi	37.431,42	19.393,27
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	39.390,23	29.497,48

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
II		Riserve	45.743.056,79	45.503.716,91
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	1.581.305,53
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	2.777.563,79	1.159.582,96
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.479.943,57	42.762.828,42
	e	altre riserve indisponibili	11.941,44	0,00
	f	altre riserve disponibili	1.473.607,99	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	1.655.851,40	284.592,45
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	47.951.488,97	45.838.309,36
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.951.488,97	45.838.309,36

Il patrimonio netto è stato interessato da variazioni conseguenti alla rilevazione del risultato di esercizio, alle variazioni che hanno interessato il bilancio del Comune.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2021	2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	0,00	7.753,96
2		per imposte	0,00	0,00
3		altri	1.422.305,23	1.609.659,89
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.422.305,23	1.617.413,85

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	357.419,17	372.507,00
			TOTALE T.F.R. (C)	357.419,17	372.507,00

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			D) DEBITI ⁽¹⁾		
1			Debiti da finanziamento	14.107.308,94	15.203.925,58
	a		prestiti obbligazionari	5.357.229,12	5.780.778,23
	b		v/ altre amministrazioni pubbliche	205.582,20	107.880,31
	c		verso banche e tesoriere	2.242.881,57	2.608.302,36
-	d		verso altri finanziatori	6.301.616,05	6.706.964,68
2			Debiti verso fornitori	2.051.232,09	1.607.149,49
3			Acconti	25.480,15	0,00
4			Debiti per trasferimenti e contributi	813.781,49	751.068,00
-	a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b		altre amministrazioni pubbliche	50.746,27	30.502,69
	c		imprese controllate	2.874,02	0,00
	d		imprese partecipate	72.452,90	250,12
	e		altri soggetti	687.708,30	720.315,19
5			altri debiti	1.170.148,05	958.829,51
	a		tributari	178.395,80	22.530,24
	b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.816,56	52.094,94
	c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	3.361,24	0,00
	d		altri	935.574,45	884.204,33
			TOTALE DEBITI (D)	18.167.950,72	18.520.972,58

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I			Ratei passivi	182.289,86	120.755,54
II			Risconti passivi	1.973.856,38	1.732.998,78
	1		Contributi agli investimenti	1.366.291,78	1.732.944,64
	a		da altre amministrazioni pubbliche	1.091.057,10	1.459.771,96
	b		da altri soggetti	275.234,68	273.172,68
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	607.564,61	54,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				2.156.146,25	1.853.754,32

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

15

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2021	2020
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	2.198.669,85	1.061.455,50
			2) beni di terzi in uso	1.150,24	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	938,15	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	37.315,54	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	667,19	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	2.249,40	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE				2.240.990,37	1.061.455,50

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.165.693,57 €	15.332.794,88 €	-167.101,31 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.111.050,36 €	13.380.558,50 €	730.491,86 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.054.643,21 €	1.952.236,38 €	-897.593,17 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>	1.291,59 €	2.013,88 €	-722,29 €
<i>Oneri finanziari</i>	512.391,21 €	583.904,51 €	-71.513,30 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni	1.050,00 €	-1.001.319,38 €	1.000.269,38 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>	1.427.980,72 €	48.848,43 €	1.379.132,29 €
<i>Oneri straordinari</i>	196.083,70 €	12.450,30 €	183.633,40 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.774.390,61 €	405.424,50 €	1.368.966,11 €
Imposte	118.539,21 €	120.832,05 €	-2.292,84 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40 €	284.592,45 €	1.371.258,95 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40 €	284.592,45 €	1.371.258,95 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	6.490.266,89	5.993.116,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.604.514,20	1.472.033,79
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.039.374,35	2.327.290,14
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	835.198,82	2.308.456,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	483,18	18.833,88
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.203.692,35	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.637.587,81	4.721.596,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	654.297,07	773.831,39
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.787,69	1.470,60
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.981.503,05	3.946.294,67
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-57.558,35
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.808,99	3.238,65
8	Altri ricavi e proventi diversi	390.141,33	873.077,10
	totale componenti positivi della gestione A)	15.165.693,57	15.332.794,88

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

		2021	2020
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.541.807,22	1.780.059,01
10	Prestazioni di servizi	6.084.584,36	4.905.462,52
11	Utilizzo beni di terzi	289.979,72	331.092,03
12	Trasferimenti e contributi	1.242.173,99	1.212.876,28
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	1.180.384,99	1.166.467,28
	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	20.000,00	37.000,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	41.789,00	9.409,00
13	Personale	2.361.396,82	2.450.830,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.123.745,36	2.296.853,07
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	22.317,48	36.707,80
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.697.511,30	1.780.583,26
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	226,72	511,19
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	403.689,86	479.050,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	51.486,89	19.773,02
16	Accantonamenti per rischi	48,22	2.500,00
17	Altri accantonamenti	118.960,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	296.867,78	381.111,60
	totale componenti negativi della gestione B)	14.111.050,36	13.380.558,50

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	174,19
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	174,19
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	1.291,59	1.839,69
		Totale proventi finanziari	1.291,59	2.013,88
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	512.391,21	583.904,51
	a	<i>Interessi passivi</i>	485.447,61	569.678,92
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	26.943,60	14.225,59
		Totale oneri finanziari	512.391,21	583.904,51
		totale (C)	-511.099,62	-581.890,63
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	16.000,00
23		Svalutazioni	1.050,00	1.017.319,38
		totale (D)	-1.050,00	-1.001.319,38

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
		<i>Proventi straordinari</i>	1.427.980,72	48.848,43
a		Proventi da permessi di costruire	132.400,00	9.409,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.295.363,77	39.396,03
d		Plusvalenze patrimoniali	216,95	43,08
e		Altri proventi straordinari	0,00	0,32
		totale proventi	1.427.980,72	48.848,43
25		<i>Oneri straordinari</i>	196.083,70	12.450,30
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	196.082,85	12.443,22
c		Minusvalenze patrimoniali	0,85	7,08
d		Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		totale oneri	196.083,70	12.450,30
		Totale (E) (E20-E21)	1.231.897,02	36.398,13

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrava appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto.

20

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.774.390,61	405.424,50
26		Imposte	118.539,21	120.832,05
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.655.851,40	284.592,45
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.655.851,40	284.592,45
29		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.774.390,61

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.665.851,40

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Manerbio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Manerbio **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Manerbio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manerbio

Sulzano, 17.09.2022 L'Organo di Revisione

