



VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 40 in data 06/10/2023

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II.).

L'anno **duemilaventitre** oggi **sei** del mese di **Ottobre** 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
VITTORIELLI PAOLO	X		ANTONINI GIACOMO	X	
FORCELLA ALBERTO	X		BATTISTELLA ELENA	X	
ELESBANI GIAMBATTISTA	X		CALZI ANDREA	X	
ZITO MONICA	X		PRETI GIANDOMENICO	X	
PORTESANI ALBERTO	X		BOSIO FABRIZIO	X	
FADANI ALESSIA	X		HAJAME FATIMA ZOHRA	X	
TIRELLI EVA	X		COMINELLI SERENA		X
PAZZINI MARA		X	GRAZIOLI ANGELA	X	
BAMBINI DANIEL		X			

Numero totale PRESENTI **14** (*) – ASSENTI 3

(*) 13 presenti in aula consiliare e 1 (Bosio) in collegamento da remoto.

Partecipano alla seduta, senza diritto di voto, gli Assessori comunali esterni: TRECCANI GIACOMO, ALMICI ANDREA, MANTOVANI MARIO, GUINDANI MARILENA, mentre risulta assente l'Assessore comunale esterno BARBI SARA.

Assiste alla seduta il Segretario generale, dott. Curaba Giovanni, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, l'avv. Paolo Vittorielli – nella sua qualità di Sindaco – assume la presidenza e dichiara aperta la discussione per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

...

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 ed 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, [...]*

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 ed 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:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che persegono 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;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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. 200 del 19/12/2022, aggiornata con la successiva deliberazione n. 90 del 27/07/2023, 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
Società partecipata	CBBC S.r.l.	25,35
Società a partecipazione	CO.GE.S. S.p.A. in Liquidazione	15,65

indiretta		
-----------	--	--

RICHIAMATI, inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 28/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, che comprende, oltre al conto del bilancio, lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;
- i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti;
- la deliberazione della Giunta Comunale n.105 del 08/09/2023, esecutiva ai sensi di legge, recante *“Esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato - esercizio 2022 - del gruppo Comune di Manerbio”*;

ESAMINATO lo schema di bilancio consolidato, corredata 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 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 Economico 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 unanimi, espressi per appello nominale dai 14 (quattordici) 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 2022 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 accettare 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	57.189.270,08
Attivo circolante	11.975.174,56
Ratei e risconti attivi	38.670,66
TOTALE ATTIVO	69.203.115,30

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato passivo
Patrimonio netto	49.131.480,01
Fondo rischi e oneri	924.300,67
Trattamento di fine rapporto	353.258,80
Debiti	16.704.055,91
Ratei e risconti passivi	2.090.019,91
TOTALE PASSIVO	69.203.115,30
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

Voci di bilancio	Conto economico consolidato
Componenti positivi della gestione	14.994.148,89
Componenti negativi della gestione	13.166.077,52
<i>Risultato della gestione operativa</i>	1.828.071,37
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-482.678,75

<i>Rettifiche di valore delle attività finanziarie</i>	-2.032,25
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	1.256.893,26
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</i>	2.600.253,63
Imposte	121.564,73
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo imposte</i>	2.478.688,90
<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 unanimi, espressi per appello nominale dai 14 (quattordici) 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
avv. Paolo Vittorielli

Il Segretario generale
dott. Curaba Giovanni

[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. Curaba Giovanni

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



Città di Manerbio

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO

**OGGETTO: ALL'ESERCIZIO 2022 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, 14/09/2023

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.



Città di Manerbio

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO

**OGGETTO: ALL'ESERCIZIO 2022 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, 14/09/2023

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.



Città di Manerbio



ALLEGATO A

ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II)



Città di Manerbio

Il presente fascicolo contiene:

- Stato patrimoniale attivo consolidato- esercizio 2022;
- Stato patrimoniale passivo consolidato- esercizio 2022;
- Conto economico consolidato- esercizio 2022;
- Relazione sulla gestione consolidata corredata della Nota integrativa.

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
1		A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
		TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	A	A
I		B) IMMOBILIZZAZIONI				
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1		costi di impianto e di ampliamento	39,34	43,00	BI1	BI1
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,52	0,75	BI2	BI2
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.554,92	6.801,10	BI3	BI3
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	944,07	696,48	BI4	BI4
5		avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	518,26	421,34	BI6	BI6
9		altre	310.952,43	381.623,97	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	320.009,54	389.586,64		
II		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
		Beni demaniali	23.002.410,91	22.057.063,85		
1.1		Terreni	391.499,20	0,00		
1.2		Fabbricati	2.600.889,37	9.160,74		
1.3		Infrastrutture	20.010.022,34	20.303.162,10		
1.9		Altri beni demaniali	0,00	1.744.741,01		
III		Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.935.016,74	33.122.761,93		
2.1		Terreni	6.003.504,87	5.004.723,27	BII1	BII1
2.2		<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2		Fabbricati	17.223.494,11	20.198.564,68		
2.3		<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3		Impianti e macchinari	4.124.999,96	4.246.232,31	BII2	BII2
2.4		<i>a) di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	106.636,04	103.836,64	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	56.994,05	56.438,74		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	50.213,64	56.676,04		
2.7		Mobili e arredi	334.054,64	138.625,12		
2.8		Infrastrutture	732.790,30	668.864,20		
2.99		Altri beni materiali	3.302.329,13	2.648.800,93		
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.865.414,35	1.844.866,70	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	56.802.842,00	57.024.692,48		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
		Partecipazioni in	66.403,90	72.825,68	BIII1	BIII1
1		<i>a) imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		<i>b) imprese partecipate</i>	19.982,96	9.682,96	BIII1b	BIII1b
		<i>c) altri soggetti</i>	46.420,94	63.142,72		
2		Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
		<i>a) altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		<i>b) imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		<i>c) imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2d
		<i>d) altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3		Altri titoli	14,64	14,64	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	66.418,54	72.840,32		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.189.270,08	57.487.119,44		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<i>Rimanenze</i>	216.425,28	223.546,85	CI	CI
II		<i>Crediti (2)</i>				
		Crediti di natura tributaria	703,57	80.100,06		
1		<i>a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
		<i>b) Altri crediti da tributi</i>	703,57	15.501,69		
		<i>c) Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	64.598,37		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	757.410,60	893.556,78		
		<i>a) verso amministrazioni pubbliche</i>	443.224,69	775.329,77		
		<i>b) imprese controllate</i>	0,00	2.490,44		
		<i>c) imprese partecipate</i>	54.891,20	57.605,07	CII3	CII3
		<i>d) verso altri soggetti</i>	259.294,71	58.131,50		
3		Verso clienti ed utenti	471.483,08	633.176,07	CII1	CII1
4		Altri Crediti	1.428.659,18	1.127.475,29	CII5	CII5
		<i>a) verso l'erario</i>	91.250,76	14.876,67		
		<i>b) per attività svolta per c/terzi</i>	15.315,94	18.727,43		
		<i>c) altri</i>	1.322.092,48	1.093.871,19		
		Totale crediti	2.658.256,43	2.734.308,20		
III		ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1		partecipazioni	1,55	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	1,55	0,00		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	riferimento	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
IV	1	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
		Conto di tesoreria	8.012.138,39	8.542.022,79		
		a <i>Istituto tesoriere</i>	8.012.138,39	8.354.155,92		CIV1a
		b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	187.866,87		
		Altri depositi bancari e postali	1.077.824,53	1.021.248,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
		Denaro e valori in cassa	10.528,38	7.674,52	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	9.100.491,30	9.570.945,62		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.975.174,56	12.528.800,67		
		D) RATEI E RISCONTI				
1	2	Ratei attivi	1.797,01	1.958,81	D	D
		Risconti attivi	36.873,65	37.431,42	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.670,66	39.390,23		
		TOTALE DELL'ATTIVO	69.203.115,30	70.055.310,34		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indosponibili

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Patrimonio netto di gruppo	50.000,00	50.000,00	AI	AI
	Fondo di dotazione	46.100.210,33	45.743.056,79		
	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	<i>da capitale</i>	52.985,19	0,00	AVII, AVIII	AVII, AVIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.035.739,16	2.777.563,79	AII, AIII	AII, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	41.012.073,88	41.479.943,57		
f	<i>altre riserve indisponibili</i>	57.934,42	11.941,44		
	<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68	1.473.607,99		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.478.688,90	1.655.851,40	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	502.580,78	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	49.131.480,01	47.951.488,97		
	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⁾	49.131.480,01	47.951.488,97		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	924.300,67	1.422.305,23	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.300,67	1.422.305,23		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	353.258,80	357.419,17	C	C
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	13.559.655,08	14.107.308,94		
a	prestiti obbligazionari	4.915.760,25	5.357.229,12	D1e	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	180.560,01	205.582,20		
c	verso banche e tesoriere	2.093.670,64	2.242.881,57	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.369.664,18	6.301.616,05	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.572.850,04	2.051.232,09	D7	D6
3	Acconti	20.995,24	25.480,15	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	691.495,90	813.781,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	11.725,30	50.746,27		
c	imprese controllate	478.679,74	2.874,02	D9	D8
d	imprese partecipate	163,33	72.452,90	D10	D9
5	altri soggetti	200.927,53	687.708,30		
a	altri debiti	859.059,65	1.170.148,05	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	<i>tributari</i>	144.342,46	178.395,80		
c	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	66.706,62	52.816,56		
d	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	47.606,41	3.361,24		
	<i>altri</i>	600.404,16	935.574,45		
	TOTALE DEBITI (D)	16.704.055,91	18.167.950,72		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	90.561,75	182.289,86	E	E
II	Risconti passivi	1.999.458,16	1.973.856,38	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.331.487,00	1.366.291,78		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.331.440,80	1.091.057,10		
b	da altri soggetti	46,20	275.234,68		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	667.971,16	607.564,61		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.090.019,91	2.156.146,25		
	TOTALE DEL PASSIVO	69.203.115,30	70.055.310,34		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.270.805,50	2.198.669,85		
	2) beni di terzi in uso	1.145,88	1.150,24		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.455,19	938,15		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	37.315,54		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19	667,19		
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.788,05	2.249,40		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.278.661,81	2.240.990,37		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

COMUNE DI MANERBIO

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	6.532.918,43	6.490.266,89		
2	Proventi da fondi perequativi	1.633.356,33	1.604.514,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	954.356,80	2.039.374,35		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	903.842,66	835.198,82		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.514,14	483,18	A5c	E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.203.692,35		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.624.390,98	4.637.587,81	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	755.934,06	654.297,07		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290,69	1.787,69		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.865.166,23	3.981.503,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	486,67	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.433,05	3.808,99	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.246.206,63	390.141,33	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	14.994.148,89	15.165.693,57		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.027,43	1.541.807,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.098.330,92	6.084.584,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	132.642,54	289.979,72	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	898.991,94	1.242.173,99		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	843.660,94	1.180.384,99		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	20.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.331,00	41.789,00		
13	Personale	2.274.468,75	2.361.396,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.667.469,74	2.123.745,36	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.318,45	22.317,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.383.698,06	1.697.511,30	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	226,72	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	236.453,23	403.689,86	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.749,41	51.486,89	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	124.300,00	48,22	B12	B12
17	Altri accantonamenti	189.409,64	118.960,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	290.687,15	296.867,78	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	13.166.077,52	14.111.050,36		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.828.071,37	1.054.643,21		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	<i>Proventi finanziari</i>				
a	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
b	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29,10	1.291,59	C16	C16
	Totale proventi finanziari	29,10	1.291,59		
21	<i>Oneri finanziari</i>				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	482.707,85	512.391,21	C17	C17
b	<i>Interessi passivi</i>	479.455,03	485.447,61		
	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.252,82	26.943,60		
	Totale oneri finanziari	482.707,85	512.391,21		
	totale (C)	-482.678,75	-511.099,62		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	2.032,25	1.050,00	D19	D19
	totale (D)	-2.032,25	-1.050,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>				
a	Proventi da permessi di costruire	1.575.193,61	1.427.980,72	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	269.800,00	132.400,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.277.911,17	1.295.363,77	E20b	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	27.482,44	216,95	E20c	
	totale proventi	1.575.193,61	1.427.980,72		
25	<i>Oneri straordinari</i>				
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	318.300,35	196.083,70	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	318.296,66	196.082,85	E21b	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3,69	0,85	E21a	
	totale oneri	318.300,35	196.083,70		
	Totali (E) (E20-E21)	1.256.893,26	1.231.897,02		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	2.600.253,63	1.774.390,61		
26	Imposte	121.564,73	118.539,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.478.688,90	1.655.851,40	23	23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.478.688,90	1.655.851,40		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		



Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2022

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022]

Comune di Manerbio

Sommario

Introduzione	3
Metodi di consolidamento	3
Operazioni infragruppo	4
Criteri di valutazione.....	4
Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica	5
Area di Consolidamento	7
STATO PATRIMONIALE	8
Gli elementi dell'attivo	19
Immobilizzazioni	19
Attivo circolante	23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	27
Le disponibilità liquide.....	27
Ratei e Risconti	28
Patrimonio netto	30
Gli elementi del passivo.....	32
Fondi per rischi ed oneri.....	32
Trattamento di fine rapporto	32
Debiti	33
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	36
CONTO ECONOMICO	37
Componenti positivi della gestione	42
Proventi da tributi.....	42
Proventi da fondi perequativi.....	42
Proventi da fondi trasferimenti correnti	43
Contributi agli investimenti	43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	43
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	44

Altri ricavi e proventi diversi.....	44
Componenti negativi della gestione	46
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46
Trasferimenti correnti.....	47
Personale	47
Ammortamenti	48
Svalutazione crediti	49
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	49
Oneri diversi di gestione.....	49
Proventi ed oneri finanziari	50
Proventi finanziari da partecipazioni.....	50
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari	50
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	51
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari	51
Proventi ed oneri straordinari	52
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire	52
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale	52
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali	53
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari	53
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale.....	53
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	54
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali.....	54
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari	54
Imposte.....	56
Risultato dell'esercizio.....	56

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 2023.

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 controllata ACM Srl. Per tutti gli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento è stato applicato il metodo proporzionale.

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.

Si segnala che, a differenza degli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, la partecipata COGES Srl in liquidazione non ha fornito i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dal nostro Ente. La lavorazione del Bilancio Consolidato è stata effettuata senza i dati qui citati al fine di rispettare le tempistiche di approvazione e la scadenza prevista dalla legge.

Criteri di valutazione

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

Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica

Entro il 31 dicembre di ogni esercizio l'Ente provvede alla determinazione ed approvazione da parte dell'Organo Consiliare del Gruppo Amministrazione Pubblica, predisponendo la documentazione atta all'analisi della situazione delle partecipate dirette e indirette al fine di determinare quali di esse debbano essere ricomprese nel G.A.P.

Il Comune di Manerbio ha deliberato le risultanze di tale analisi e le stesse sono di seguito riproposte:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) (SI/NO)
ACM SRL	Società	Controllata	Diretta	100,00	SI
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	11,61	SI
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E NIDO G. FERRARI	Fondazione	Partecipata	Diretta		NO
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MANERBIO ONLUS	Fondazione	Partecipata	Diretta		NO
CBBC SRL	Società	Partecipata	Diretta	25,35	SI
ASPM SORESINA SRL	Società	Partecipata	Diretta	1,00	SI
GARDA UNO SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,10	SI
ASPM ENERGIA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,70	NO
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	Società	Partecipata	Indiretta	15,65	SI
LA CASTELLA SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,05	NO
BIOCICLO SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,024	NO
LENO SERVIZI SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,04	NO
AGS SRL - Azienda Global Service	Società	Partecipata	Indiretta	0,049	NO
GAL GARDAVALSABBIA SCARL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0015	NO
ACQUE BRESCIANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0181	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Manerbio":

- ACM Srl.
- Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9.
- CBBC Srl.
- ASPM Soresina Srl.
- Garda Uno SPA.
- CO.GE.S. Spa - in liquidazione.

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)
ACM SRL	Società	Controllata	Diretta	100,00	SI
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	Ente strumentale	Partecipata	Diretta	11,61	SI
CBBC SRL	Società	Partecipata	Diretta	25,35	SI
ASPM SORESINA SRL	Società	Partecipata	Diretta	1,00	SI
GARDA UNO SPA	Società	Partecipata	Diretta	0,10	SI
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	Società	Partecipata	Indiretta	15,65	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Manerbio", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- ACM Srl.
- Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9.
- CBBC Srl.
- ASPM Soresina Srl.
- Garda Uno SPA.
- CO.GE.S. Spa - in liquidazione.

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 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	113.791,87 €
Immobilizzazioni materiali	50.149.520,27 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.239.212,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	54.502.524,14 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.802.297,12 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	8.096.196,79 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.898.493,91 €
Ratei e risconti	12.753,39 €
TOTALE DELL'ATTIVO	64.413.771,44 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	49.175.034,03 €
Fondi per rischi e oneri	681.631,60 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	11.306.243,58 €
Debiti verso fornitori	1.125.797,54 €
Debiti per trasferimenti e contributi	212.691,83 €
Altri debiti	581.619,85 €
TOTALE DEBITI	13.226.352,80 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.330.753,01 €
TOTALE DEL PASSIVO	64.413.771,44 €

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

Denominazione sociale: ACM SRL

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	8.044,00 €
Immobilizzazioni materiali	5.848.627,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	46.420,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.903.091,00 €
Rimanenze	197.858,00 €
Crediti	263.093,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	202.858,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	663.809,00 €
Ratei e risconti	21.760,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	6.588.660,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	3.941.850,00 €
Fondi per rischi e oneri	37.078,00 €
TFR	293.631,00 €
Debiti da finanziamento	1.332.634,00 €
Debiti verso fornitori	782.996,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	192.621,00 €
TOTALE DEBITI	2.308.251,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	7.850,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	6.588.660,00 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dall'Ente capogruppo. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 7.697,42.
- Riduzione della voce "Costi per servizi" per € 4.940,32.
- Aumento della voce "Costi per servizi" per € 5.806,33.
- Riduzione della voce "Oneri diversi di gestione" per € 866,00.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

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

Denominazione sociale: AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	9.733,00 €
Immobilizzazioni materiali	48.133,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	57.866,00 €
Rimanenze	1.098,00 €
Crediti	2.756.823,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	4.750.218,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.508.139,00 €
Ratei e risconti	13.355,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	7.579.360,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	541.133,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	175.299,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	218.649,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	180.181,00 €
TOTALE DEBITI	398.830,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.464.098,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	7.579.360,00 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dall'Ente capogruppo. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 32.284,43.
- Aumento della voce "Debiti vs fornitori" per € 864,00.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

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

Denominazione sociale: CBBC SRL

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 25,350%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	1.541.166,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.541.166,00 €
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.038.401,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	805.746,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.844.147,00 €
Ratei e risconti	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	3.385.313,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	549.504,00 €
Fondi per rischi e oneri	789.845,00 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	27.611,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.888.283,00 €
Altri debiti	130.070,00 €
TOTALE DEBITI	2.045.964,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	3.385.313,00 €

Il presente Bilancio non è stato modificato per effetto di operazioni di pre-consolidamento.

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

Denominazione sociale: ASPM SORESINA SRL

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

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	3.033.563,00 €
Immobilizzazioni materiali	6.033.957,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.464,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.068.984,00 €
Rimanenze	690.474,00 €
Crediti	1.316.277,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.485.553,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.492.304,00 €
Ratei e risconti	41.708,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	12.602.996,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	2.113.068,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	631.262,00 €
Debiti da finanziamento	2.857.048,00 €
Debiti verso fornitori	758.504,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	4.131.567,00 €
TOTALE DEBITI	9.846.643,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	12.023,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	12.602.996,00 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dall'Ente capogruppo. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 1.512,01.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

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 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	1.096.919,04 €
Immobilizzazioni materiali	13.347.401,10 €
Immobilizzazioni finanziarie	19.982.955,15 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.427.275,29 €
Rimanenze	457.825,00 €
Crediti	11.029.367,42 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.548,00 €
Disponibilità liquide	7.132.618,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	18.621.358,42 €
Ratei e risconti	999.495,83 €
TOTALE DELL'ATTIVO	54.048.129,54 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	28.730.674,99 €
Fondi per rischi e oneri	5.365.362,00 €
TFR	456.195,00 €
Debiti da finanziamento	8.629.142,00 €
Debiti verso fornitori	7.833.121,43 €
Debiti per trasferimenti e contributi	163.333,00 €
Altri debiti	2.055.411,12 €
TOTALE DEBITI	18.681.007,55 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	814.890,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	54.048.129,54 €

Il Bilancio del soggetto in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di variazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di allineare i dati delle operazioni infragruppo dichiarate dalla partecipata con quanto dichiarato dall'Ente capogruppo. Di seguito le movimentazioni effettuate:

- Riduzione della voce "Debiti vs fornitori" per € 1.076,57.
- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 22.675,42.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienza attiva o passiva come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

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

Denominazione sociale: CO.GE.S. SPA - in liquidazione

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 15,650%

ATTIVO	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	121,00 €
Immobilizzazioni materiali	2.138.875,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	6,00 €
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.139.002,00 €
Rimanenze	70.781,00 €
Crediti	3.133.181,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	151.383,00 €
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.355.345,00 €
Ratei e risconti	7.605,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO	5.501.952,00 €

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	-1.046.456,00 €
Fondi per rischi e oneri	0,00 €
TFR	207.711,00 €
Debiti da finanziamento	5.645.865,00 €
Debiti verso fornitori	564.355,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	130.477,00 €
TOTALE DEBITI	6.340.697,00 €
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO	5.501.952,00 €

Il presente Bilancio non è stato modificato per effetto di operazioni di pre-consolidamento.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022
	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	
	1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	39,34
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,52
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.554,92
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	944,07
	5	avviamento	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	518,26
	9	altre	310.952,43
		Totale immobilizzazioni immateriali	320.009,54
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
	1	Beni demaniali	23.002.410,91
	1.1	Terreni	391.499,20
	1.2	Fabbricati	2.600.889,37
	1.3	Infrastrutture	20.010.022,34
	1.9	Altri beni demaniali	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.935.016,74
	2.1	Terreni	6.003.504,87
	2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
		Fabbricati	17.223.494,11
	2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
		Impianti e macchinari	4.124.999,96
	2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
		Attrezzature industriali e commerciali	106.636,04
	2.5	Mezzi di trasporto	56.994,05
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.213,64
	2.7	Mobili e arredi	334.054,64
	2.8	Infrastrutture	732.790,30
	2.99	Altri beni materiali	3.302.329,13
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.865.414,35
		Totale immobilizzazioni materiali	56.802.842,00
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	66.403,90
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	19.982,96
	c	<i>altri soggetti</i>	46.420,94
	2	Crediti verso	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00

		d	<i>altri soggetti</i>	0,00
	3		Altri titoli	14,64
			Totale immobilizzazioni finanziarie	66.418,54
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	57.189.270,08
			C) ATTIVO CIRCOLANTE	
			<u>Rimanenze</u>	216.425,28
				Totale
				216.425,28
		II	<u>Crediti (2)</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	703,57
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	703,57
	2		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
		a	Crediti per trasferimenti e contributi	757.410,60
		b	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	443.224,69
		c	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	54.891,20
	3		<i>verso altri soggetti</i>	259.294,71
	4		Verso clienti ed utenti	471.483,08
		a	Altri Crediti	1.428.659,18
		a	<i>verso l'erario</i>	91.250,76
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.315,94
		c	<i>altri</i>	1.322.092,48
				Totale crediti
				2.658.256,43
		III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1		partecipazioni	1,55
	2		altri titoli	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1,55
		IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1		Conto di tesoreria	8.012.138,39
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.012.138,39
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	1.077.824,53
	3		Denaro e valori in cassa	10.528,38
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
				Totale disponibilità liquide
				9.100.491,30
				TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)
				11.975.174,56
			D) RATEI E RISCONTI	
	1		Ratei attivi	1.797,01
	2		Risconti attivi	36.873,65
				TOTALE RATEI E RISCONTI D)
				38.670,66
				TOTALE DELL'ATTIVO
				69.203.115,30

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2022
I		A) PATRIMONIO NETTO	
II		Patrimonio netto di gruppo	
		Fondo di dotazione	50.000,00
		Riserve	46.100.210,33
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00
	b	<i>da capitale</i>	52.985,19
	c	<i>da permessi di costruire</i>	3.035.739,16
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.012.073,88
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	57.934,42
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68
III		Risultato economico dell'esercizio	2.478.688,90
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	49.131.480,01
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
		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	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	49.131.480,01
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1		per trattamento di quiescenza	0,00
2		per imposte	0,00
3		altri	924.300,67
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.300,67
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
			353.258,80
		TOTALE T.F.R. (C)	353.258,80
		D) DEBITI ⁽¹⁾	
1		Debiti da finanziamento	13.559.655,08
	a	prestiti obbligazionari	4.915.760,25
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	180.560,01
	c	verso banche e tesoriere	2.093.670,64
-	d	verso altri finanziatori	6.369.664,18
2		Debiti verso fornitori	1.572.850,04
3		Acconti	20.995,24
4		Debiti per trasferimenti e contributi	691.495,90
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
-	b	altre amministrazioni pubbliche	11.725,30
-	c	imprese controllate	478.679,74

		d imprese partecipate	163,33
		e altri soggetti	200.927,53
		altri debiti	859.059,65
	5	a <i>tributari</i>	144.342,46
		b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	66.706,62
		c <i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	47.606,41
		d <i>altri</i>	600.404,16
		TOTALE DEBITI (D)	16.704.055,91
I		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
II		Ratei passivi	90.561,75
		Risconti passivi	1.999.458,16
	1	Contributi agli investimenti	1.331.487,00
		a da altre amministrazioni pubbliche	1.331.440,80
		b da altri soggetti	46,20
	2	Concessioni pluriennali	0,00
	3	Altri risconti passivi	667.971,16
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.090.019,91
		TOTALE DEL PASSIVO	69.203.115,30
		CONTI D'ORDINE	
		1) Impegni su esercizi futuri	3.270.805,50
		2) beni di terzi in uso	1.145,88
		3) beni dati in uso a terzi	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.455,19
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19
		7) garanzie prestate a altre imprese	4.788,05
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.278.661,81

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 31/12/2022 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2022 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	
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
costi di impianto e di ampliamento	39,34
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,52
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.554,92
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	944,07
avviamento	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	518,26
altre	310.952,43
Totale immobilizzazioni immateriali	320.009,54

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

- Incremento della voce "Altre" per l'importo pari a € 43.546,72 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata CBBC Srl (valore ricalcolato con il metodo del PN € 147.817,37; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 191.364,09).

- Incremento della voce “Altre” per l’importo pari a € 0,02 per l’iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata ASPM Soresina Srl (valore ricalcolato con il metodo del PN € 20.106,06; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’Ente capogruppo € 20.106,08).
- Incremento della voce “Altre” per l’importo pari a € 122.045,43 per l’iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata COGES Srl in liquidazione (valore ricalcolato con il metodo del PN € -122.045,43; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipata diretta CBBC Srl € 0,00).

Immobilizzazioni Materiali

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

Immobilizzazioni materiali (3)	
Beni demaniali	23.002.410,91
Terreni	391.499,20
Fabbricati	2.600.889,37
Infrastrutture	20.010.022,34
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.935.016,74
Terreni	6.003.504,87
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	17.223.494,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	4.124.999,96
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	106.636,04
Mezzi di trasporto	56.994,05
Macchine per ufficio e hardware	50.213,64
Mobili e arredi	334.054,64
Infrastrutture	732.790,30
Altri beni materiali	3.302.329,13
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.865.414,35
Totale immobilizzazioni materiali	56.802.842,00

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 (1)</u>	
Partecipazioni in	66.403,90
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	19.982,96
<i>altri soggetti</i>	46.420,94
Crediti verso	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00
Altri titoli	14,64
Totale immobilizzazioni finanziarie	66.418,54

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:

DENOMINAZIONE	VALORE 2022 (IMMOB FIN)
ACM SRL	3.938.577,00
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	62.685,76
CBBC SRL	191.364,09
ASPM SORESINA SRL	20.106,08
GARDA UNO SPA	26.479,07

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.

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	703,57
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0
Altri crediti da tributi	703,57
Crediti da Fondi perequativi	0
Crediti per trasferimenti e contributi	757.410,60
verso amministrazioni pubbliche	443.224,69
imprese controllate	0
imprese partecipate	54.891,20
verso altri soggetti	259.294,71
Verso clienti ed utenti	471.483,08
Altri Crediti	1.428.659,18
verso l'erario	91.250,76
per attività svolta per c/terzi	15.315,94
altri	1.322.092,48
Totale crediti	2.658.256,43

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 € 66.861,23 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 385.646,45 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 77.189,69 relativo a crediti vantati dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 50.842,79 relativo a crediti vantati dalla partecipata ASPM Soresina Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 247.159,80 relativo a crediti vantati dalla partecipata Garda Uno Spa nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 335,92 relativo a crediti vantati dalla partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 4.558,73 relativo a crediti vantati dalla partecipata COGES Srl in liquidazione 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 32.863,70 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

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:

Bilancio	Anno	Importo Residui attivi	% di svalutazione FCDE	quota svalutazione	quota Crediti nel patrimonio
10101.06.0011700 - RUOLI COATTIVI IMU	2017	317.008,75	97,96%	310.541,77	6.466,98
10101.51.0015300 - TASSA RIFIUTI (TARI)	2016	100.609,78	57,74%	58.092,09	42.517,69
10101.51.0015300 - TASSA RIFIUTI (TARI)	2017	91.180,37	57,74%	52.647,55	38.532,82
10101.51.0015700 - RUOLI COATTIVI RIFIUTI	2017	82.937,63	89,58%	74.295,53	8.642,10
30100.03.0047800 - PROVENTI DA SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	2017	1.671,40	100%	1.671,40	-
30200.02.0043100 - SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2016	10.414,65	84%	8.748,31	1.666,34
30200.02.0043100 - SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2017	127.219,75	84%	106.864,59	20.355,16
30200.03.0043400 - SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2016	16.130,59	92,02%	14.843,37	1.287,22
30200.03.0043400 - SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2017	3.029,93	92,02%	2.788,14	241,79
40200.03.0089600 - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	2017	20.311,50		-	20.311,50
90200.01.0103000 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2008	4.256,69		-	4.256,69
90200.01.0103000 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2013	968,00		-	968,00
TOTALE		775.739,04		630.492,75	145.246,29

- ACM Srl dichiara: € 35.483,27 (crediti tributari industria 4.0, crediti per efficientamento energetico, credito d'imposta energia elettrica e gas, depositi cauzionali per utenze e servizi).
- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
partecipazioni	1,55
altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1,55

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>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
Conto di tesoreria	8.012.138,39
Istituto tesoriere	8.012.138,39
presso Banca d'Italia	-
Altri depositi bancari e postali	1.077.824,53
Denaro e valori in cassa	10.528,38
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	9.100.491,30

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	1.797,01
Risconti attivi	36.873,65
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.670,66

La sezione in esame è così composta:

- Il Comune di Manerbio dichiara:

tipo di polizza	importo risconto attivo
INFORTUNI CUMULATIVA	430,00
POLIZZA FIDEISSLORIA COFACE	21,92
EURO 400 ALL RISKS OPERE D'ARTE	
EURO 546,07 REGOLAZIONE INFORTUNI CUMULATIVA	1.421,51
EURO 1.778,50 REGOLAZIONE PREMIO RCTO	
RCTO	9.316,67
ALL RISKS OPERE D'ARTE	208,33
EURO 100 REGOLAZIONE TUTELA GIUDIZIARIA	50,00
EURO 3.915,48 REGOLAZIONE PREMIO POLIZZA RCTO	1.305,16
TOTALE	12.753,59

- ACM Srl dichiara:

- Ratei attivi € 16,32 (storno commissioni Nexi dicembre)
 - Risconti attivi:

Risconti attivi su assicurazioni	€. 2.182,34
Risconti attivi su assicurazione automezzi	€. 1.709,83
Risconti attivi bolli automezzi	€. 114,44
Risconti attivi su addestramento e formazione	€. 807,73
Risconti attivi su sicurezza luoghi di lavoro	€. 709,72
Risconti attivi canoni leasing	€. 391,38
Risconti attivi canoni assistenza e manutenzioni	€. 47,11
Risconti attivi canoni assistenza software	€. 1.127,47
Risconti attivi diritti di segreteria registrazione contratti	€. 116,35
Risconti attivi su imposte di bollo e registro	€. 1.557,33
Risconto attivo su maxicanone leasing	€. 3.709,44
	€. 12.473,14

Risconti attivi ACM Farmacia: **€. 2.818,98**

Risconti attivi su assicurazioni	€. 572,09
Risconti attivi su noleggio attrezzature	€. 192,32
Risconti attivi spese di incasso	€. 4,00
Risconti attivi su addestramento e formazione	€. 732,29
Risconti attivi su sicurezza luoghi di lavoro	€. 3,54
Risconti attivi canoni leasing	€. 824,29
Risconti attivi canoni assistenza e manutenzioni	€. 270,27
Risconti attivi canoni assistenza software	€. 39,37
Risconti attivi verifiche periodiche	€. 180,81
	€. 2.818,98

Risconti attivi medio/lungo **€. 6.451,42**

Imposta sostitutiva e oneri accessori Mutuo Materna Marzotto	€. 1.928,64
Imposta sostitutiva e oneri accessori Reti SII	€. 1.715,22
Spese istruttoria e imposta sostitutiva Mutuo Europalace	€. 2.807,56
	€. 6.451,42

- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

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

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	46.100.210,33
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
<i>da capitale</i>	52.985,19
<i>da permessi di costruire</i>	3.035.739,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.012.073,88
<i>altre riserve indisponibili</i>	57.934,42
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68
Risultato economico dell'esercizio	2.478.688,90
Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	49.131.480,01
 Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	49.131.480,01

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2022 ammonta a € 49.131.480,01 , 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 dell'Ente capogruppo.
- Incremento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 10,00 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata Garda Uno Spa (valore

ricalcolato con il metodo del PN € 26.489,07; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’Ente capogruppo € 26.479,07).

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	0,00
per imposte	0,00
altri	924.300,67
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.300,67

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)	353.258,80

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.

D) DEBITI ⁽¹⁾	
Debiti da finanziamento	13.559.655,08
prestiti obbligazionari	4.915.760,25
v/ altre amministrazioni pubbliche	180.560,01
verso banche e tesoriere	2.093.670,64
verso altri finanziatori	6.369.664,18
Debiti verso fornitori	1.572.850,04
Acconti	20.995,24
Debiti per trasferimenti e contributi	691.495,90
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0
altre amministrazioni pubbliche	11.725,30
imprese controllate	478.679,74
imprese partecipate	163,33
altri soggetti	200.927,53
altri debiti	859.059,65
tributari	144.342,46
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.706,62
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	47.606,41
altri	600.404,16
TOTALE DEBITI (D)	16.704.055,91

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 31/12/2022.

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 31/12/2022 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2022 (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 2022 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 € 385.646,45 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 77.189,69 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 50.842,79 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ASPM Soresina Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 247.159,80 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno Spa.
- Storno dell'importo pari a € 66.861,23 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 4.558,73 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata COGES Srl in liquidazione.

Debiti per trasferimenti e contributi

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 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 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 335,92 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito.

Altri Debiti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 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 € 32.863,70 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

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: 12.500,96 EURO (rimborsi depositi cauzionali) ed inoltre:

Soggetto Finanziatore	scadenza superiore 5 anni
CDDPP	5.536.957,58
Regione Lombardia	64.954,26
BOC	4.915.760,25
Regione con comune di Bassano	93.031,75
TOTALE	10.610.703,84

- ACM Srl dichiara: 989.224,73 (quote capitali di mutui, depositi cauzionali su affitti attivi e uso palestre).
- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

Debiti assisiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento

Non si riscontra la presenza di debiti rientranti nella fattispecie richiamata.

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	90.561,75
Risconti passivi	1.999.458,16
Contributi agli investimenti	1.331.487,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>1.331.440,80</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>46,2</i>
Concessioni pluriennali	0
Altri risconti passivi	667.971,16
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.090.019,91

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

- Il Comune di Manerbio dichiara:

Descrizione	risconto passivo
Contributi agli investimenti da Ministeri	890.183,72
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	291.375,39
Contributi agli investimenti da Province	15.250,97
Contributi agli investimenti da Comuni	128.302,93
Contributi agli investimenti da altri enti	5.640,00
Totale Risconti passivi	1.330.753,01

- ACM Srl dichiara:

Ratei passivi su interessi mutui	€. 2.500,64
Rateo passivo su imposta di bollo IV Trim.	€. 2,00
Ratei passivi su note rettifica INSP	€. 665,41
	€. 3.168,05
Ratei Passivi ACM Farmacia	€. 3.903,32
Ratei passivi Commissioni NEXI/Bancomat dicembre	€. 932,52
Ratei passivi Spese Condominiali Europalace (presunto)	€. 2.000,00
Ratei passivi su contributi ENPAF	€. 718,56
Ratei passivi trattenute convenzionali ATS	€. 57,24
Rateo passivi imposta di pubblicità	€. 195,00
	€. 3.903,32

Totale Ratei e Risconti Passivi **€. 7.850,37**

- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

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 2022.

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

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	11.974.391,88 €
B – Componenti negativi della gestione	10.119.575,16 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.854.816,72 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-455.745,33 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	-2.032,25 €
E – Proventi ed oneri straordinari	1.240.946,30 €
Risultato prima delle imposte	2.637.985,44 €
Imposte	115.732,50 €
Risultato dell'esercizio	2.522.252,94 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società ACM SRL**:

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	2.855.344,58 €
B – Componenti negativi della gestione	2.831.957,01 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	23.387,57 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-22.841,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	7.697,43 €
Risultato prima delle imposte	8.244,00 €
Imposte	4.971,00 €
Risultato dell'esercizio	3.273,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	4.833.471,57 €
B – Componenti negativi della gestione	4.853.542,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-20.070,43 €
C – Proventi ed oneri finanziari	0,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	31.420,43 €
Risultato prima delle imposte	11.350,00 €
Imposte	10.146,00 €
Risultato dell'esercizio	1.204,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CBBC SRL:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	16.079,00 €
B – Componenti negativi della gestione	49.688,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-33.609,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	7,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	-33.602,00 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	-33.602,00 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società ASPM SORESINA SRL:**

	CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022
A – Componenti positivi della gestione	7.079.860,99 €
B – Componenti negativi della gestione	6.698.175,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	381.685,99 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-256.738,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	1.512,01 €
Risultato prima delle imposte	126.460,00 €
Imposte	23.998,00 €
Risultato dell'esercizio	102.462,00 €

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022	
A – Componenti positivi della gestione	35.635.575,46 €
B – Componenti negativi della gestione	38.411.818,97 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-2.776.243,51 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-125.356,24 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	4.586.495,57 €
Risultato prima delle imposte	1.684.895,82 €
Imposte	-556.705,98 €
Risultato dell'esercizio	2.241.601,80 €

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società CO.GE.S. SPA - in liquidazione:**

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022	
A – Componenti positivi della gestione	2.253.873,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.511.531,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-257.658,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-8.955,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
Risultato prima delle imposte	-266.613,00 €
Imposte	0,00 €
Risultato dell'esercizio	-266.613,00 €

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1		Proventi da tributi	6.532.918,43
2		Proventi da fondi perequativi	1.633.356,33
3		Proventi da trasferimenti e contributi	954.356,80
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	903.842,66
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.514,14
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.624.390,98
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	755.934,06
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290,69
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.865.166,23
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	486,67
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.433,05
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.246.206,63
		totale componenti positivi della gestione A)	14.994.148,89
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.027,43
10		Prestazioni di servizi	6.098.330,92
11		Utilizzo beni di terzi	132.642,54
12		Trasferimenti e contributi	898.991,94
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	843.660,94
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.331,00
13		Personale	2.274.468,75
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.667.469,74
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.318,45
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.383.698,06
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	236.453,23
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.749,41
16		Accantonamenti per rischi	124.300,00
17		Altri accantonamenti	189.409,64
18		Oneri diversi di gestione	290.687,15
		totale componenti negativi della gestione B)	13.166.077,52
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.828.071,37
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<i>Proventi finanziari</i>	
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	29,10
		Totale proventi finanziari	29,10
		<i>Oneri finanziari</i>	

21	a	Interessi ed altri oneri finanziari <i>Interessi passivi</i> <i>Altri oneri finanziari</i>	482.707,85 479.455,03 3.252,82
	b		Totale oneri finanziari
			482.707,85
			totale (C)
			-482.678,75
22		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
23		Rivalutazioni Svalutazioni	0,00 2.032,25
			totale (D)
			-2.032,25
24		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
	a	<i>Proventi straordinari</i> Proventi da permessi di costruire	1.575.193,61 269.800,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.277.911,17
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	27.482,44
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
			totale proventi
			1.575.193,61
25		<i>Oneri straordinari</i> <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	318.300,35 0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	318.296,66
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,69
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
			totale oneri
			318.300,35
			Totale (E) (E20-E21)
			1.256.893,26
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.600.253,63
26		Imposte	121.564,73
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.478.688,90
28		RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.478.688,90
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	6.532.918,43
Proventi da fondi perequativi	1.633.356,33
Proventi da trasferimenti e contributi	954.356,80
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	903.842,66
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.514,14
<i>Contributi agli investimenti</i>	0
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.624.390,98
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	755.934,06
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290,69
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.865.166,23
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	486,67
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.433,05
Altri ricavi e proventi diversi	1.246.206,63
totale componenti positivi della gestione A)	14.994.148,89

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 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 8.103,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la 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 2022 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 2022 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 € 117.586,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona 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 2022 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 gestione dei beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 149.302,25 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la 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 2022 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 € 390.260,30 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 85.200,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 483.237,72 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ASPM Soresina Srl nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.321.591,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Garda Uno Spa nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 7.281,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Garda Uno Spa nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 224.291,88 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9 nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 335,92 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9 nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 97.418,27 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata COGES Srl in liquidazione nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'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 2022 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 € 160.184,83 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata ACM Srl nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 5.806,33 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la 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	1.483.027,43
Prestazioni di servizi	6.098.330,92
Utilizzo beni di terzi	132.642,54
Trasferimenti e contributi	898.991,94
Trasferimenti correnti	843.660,94
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	55.331,00
Personale	2.274.468,75
Ammortamenti e svalutazioni	1.667.469,74
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	47.318,45
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.383.698,06
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
Svalutazione dei crediti	236.453,23
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.749,41
Accantonamenti per rischi	124.300,00
Altri accantonamenti	189.409,64
Oneri diversi di gestione	290.687,15
totale componenti negativi della gestione B)	13.166.077,52

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 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 390.260,30 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 85.200,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.

- Storno dell'importo pari a € 149.302,25 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 5.806,33 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 483.237,72 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ASPM Soresina Srl.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.321.591,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno Spa.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 7.281,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Garda Uno Spa.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 224.291,88 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9.
- Storno dell'importo pari a € 117.586,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9 nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 97.418,27 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata COGES Srl in liquidazione.

Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 335,92 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Territoriale Servizi Alla Persona Ambito 9.

Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare *“delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale”*.

Si procede pertanto all'analisi del dato:

- ASPM Soresina Srl dichiara:

Dirigenti/responsabili p.o.	Impiegati/polizia locale	Operai	N° totale	Costo personale complessivo in Euro	% possesso
			dipendenti		
1	10	5	16	1.061.689	1

- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

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:

- Il Comune di Manerbio dichiara: Nessun amministratore riveste ruoli o svolge funzioni (amministratore unico e/o membro del CDA) svolge funzioni presso le società consolidate.

Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 proporzionale dell'importo corrispondente a € 160.184,83 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata ACM Srl.
- Storno dell'importo pari a € 8.103,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata ACM Srl nei confronti dell'Ente capogruppo.

Proventi ed oneri finanziari

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	0
da società controllate	0
da società partecipate	0
da altri soggetti	0
Altri proventi finanziari	29,1
	Totale proventi finanziari
	29,1
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	482.707,85
Interessi passivi	479.455,03
Altri oneri finanziari	3.252,82
	Totale oneri finanziari
	482.707,85
	totale (C)
	-482.678,75

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 2022 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 2022 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 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Gli elementi che compongono la voce in analisi sono qui di seguito dettagliati in relazione alle diverse tipologie di finanziamento :

- Il Comune di Manerbio dichiara: Euro 455.745,33: quote interessi delle rate annuali di rimborso mutui, BOC e anticipazione di liquidità DL 35/2013.
- ACM Srl dichiara:

Interessi passivi su mutui	€. 22.731,44
Interessi su dilazioni di pagamento	€. 0,03
Interessi di mora	€. 109,54
	€. 22.841,01

- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

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 2022 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 ed oneri straordinari

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

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	1.575.193,61
Proventi da permessi di costruire	269.800,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.277.911,17
Plusvalenze patrimoniali	27.482,44
Altri proventi straordinari	0
totale proventi	1.575.193,61
<i>Oneri straordinari</i>	318.300,35
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	318.296,66
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,69
<i>Altri oneri straordinari</i>	0
totale oneri	318.300,35
Totale (E) (E20-E21)	1.256.893,26

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 2022 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 - 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 2022 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 2022 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 – Plusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 – Minusvalenze patrimoniali

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 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 2022 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.

Composizione analitica

I dati presenti nella sezione “Proventi e oneri straordinari” sono così composti:

- Il Comune di Manerbio dichiara:

Oneri straordinari (Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo)	
descrizione	importo
arretrati anni precedenti corrisposti al personale	68.225,14
Rimborsi di imposte e tasse correnti	34.772,76
insussistenza dell'attivo	209.322,08
Totale	312.319,98

Proventi straordinari	
descrizione	importo
Plusvalenze patrimoniali (plusvalenza da cessione di terreni)	27.459,00
Permessi di costruire destinati alla parte corrente	269.800,00
Insussistenze del passivo (stralcio Residui passivi)	168.711,88
Sopravvenienze attive (maggiori residui attivi)	32.764,91
Sopravvenienze attive (rettifiche Fondo crediti - ridotto a seguito di maggiori entrate)	303.898,05
Sopravvenienze attive (Rettifica fondo rischi)	750.582,44
Totale	1.553.216,28

- Per tutti gli altri soggetti inclusi nel consolidamento è possibile prendere visione del dato, se esistente, all'interno delle Nota Integrativa approvata insieme al Bilancio di esercizio dal momento che non hanno fornito informazioni maggiormente di dettaglio come richiesto dall'Ente capogruppo.

Imposte

L'importo 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)	2.600.253,63
Imposte	121.564,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.478.688,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.478.688,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00

L'importo 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.

Non è stata valorizzata la quota del risultato economico di pertinenza di terzi, in quanto non ricorre la fattispecie.



Città di Manerbio



ALLEGATO B

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022



Sommario

1. Introduzione	6
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	10
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato patrimoniale consolidato	11
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8. Osservazioni e considerazioni	21
9. Conclusioni	22

**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio
consolidato



COMUNE DI MANERBIO

PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

Il Revisore

Rag. Cristini Gilberto

Comune di MANERBIO**Verbale n. 18 del 20.09.2023****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2022 del Comune di Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sulzano, lì 20.09.2023

Il Revisore

Rag.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. 11 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.11 del 26/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 45 del 12/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 200 del 19/12/2022 aggiornata con la successiva deliberazione 90 del 27.07.2023, l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione aggiornata al 31/12/2022	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
		Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACM SRL	100,00	Società controllata dall'Ente capogruppo		Controllo al 100%	
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	11,61	Ente strumentale		Superamento parametri di Bilancio (3%)	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CBBC SRL	25,35	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Superamento parametri di Bilancio (3%)	
ASPM SORESINA SRL	1,00	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamenti diretti	
GARDA UNO SPA	0,10	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamento diretti	
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	15,65	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamenti diretti	

Nella tabelle che segue si rilevano 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
ACM SRL	100,00	3.938.577	2.163.400	3.941.850	3.273		
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	11,61	62.685,76	200.000	541.997	2.068		
CBBC SRL	25,35	191.364,09	50.000	549.504	(33.602)		
ASPM SORESINA SRL	1,00	20.106,08	400.000	2.113.069	102.462		
GARDA UNO SPA	0,10	26.479,07	10.000.000	28.706.924	2.217.850		
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	15,65	/	1.100.000	(1.046.456)	(266.613)		

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E NIDO G. FERRARI	0,00						

FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MANERBIO ONLUS	0,00						
ASPM ENERGIA SRL	0,70						
LA CASTELLA SRL	0,05						
BIOCICLO SRL	0,024						
LENO SERVIZI SRL	0,04						
AGS SRL - Azienda Global Service	0,049						
GAL GARDAVALSABBI A SCARL	0,0015						
ACQUE BRESCIANE SRL	0,0181						

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente 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 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI MANERBIO	64.413.771,44	49.175.034,03	11.974.391,88
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.932.413,14	1.475.251,02	359.231,76

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che 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 2018, 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. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, 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.

- che l’Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l’Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l’Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ad eccezione della partecipata COGES Srl in liquidazione che non ha fornito i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dall’Ente;
- che l’Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell’Ente e nei paragrafi che seguono;¹

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2022 del Comune di Manerbio

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

Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione 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 31.12.2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell’esercizio 2022 con il comune di Manerbio o con altre partecipate incluse nel perimetro;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall’Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall’Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive, in particolare nella nota integrativa, a pagina 4, è riportato quanto segue: “si segnala che, a differenza degli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, la partecipata COGES S.r.l. in liquidazione non ha fornito i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dal nostro Ente. La lavorazione del Bilancio Consolidato è stata effettuata senza i dati qui citati al fine di rispettare le tempistiche di approvazione e la scadenza prevista dalla legge”.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) fatta eccezione per CBBC S.r.l., la quale nonostante la richiesta ufficiale di sottoscrizione della nota informativa del 21.03.2023 (prot.8824/2023) e successivo sollecito non ha proceduto alla sottoscrizione, e per CO.GE.S S.p.A.

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).

Le discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo sono le seguenti:

	Dati Comune	Dati società	differenza	motivazione
Crediti del Comune Vs Garda Uno	-	1.076,57	- 1.076,57	il credito sussiste, ma il Comune ha stralciato il residuo attivo nel 2021
Debiti del Comune Vs Garda Uno	247.159,80	224.484,38	22.675,42	il dato del comune è comprendivo di IVA, quello della società al netto. Nell'asseverazione i dati sono stati esposti al netto dell'IVA

La differenza di euro 864,00, relativa ai crediti del Comune verso l'ambito, è stata rilevata in coerenza con l'asseverazione, mentre la discordanza di euro 32.792,08 euro, debiti del Comune verso CO.GE.S, non è stata rilevata a seguito della mancata fornitura i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dal nostro Ente.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili, ma comunicate con apposita nota del Responsabile dell'Area finanziaria

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

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 dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state 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 nella 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 dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	320.009,54	389.586,64	-69.577,10
Immobilizzazioni materiali	56.802.842,00	57.024.692,48	-221.850,48
Immobilizzazioni finanziarie	66.418,54	72.840,32	-6.421,78
Totale immobilizzazioni	57.189.270,08	57.487.119,44	-297.849,36
Rimanenze	216.425,28	223.546,85	-7.121,57
Crediti	2.658.256,43	2.734.308,20	-76.051,77
Altre attività finanziarie	1,55	0,00	1,55
Disponibilità liquide	9.100.491,30	9.570.945,62	-470.454,32
Totale attivo circolante	11.975.174,56	12.528.800,67	-553.626,11
Ratei e risconti	38.670,66	39.390,23	-719,57
Totale dell'attivo	69.203.115,30	70.055.310,34	-852.195,04
Passivo			
Patrimonio netto	49.131.480,01	47.951.488,97	1.179.991,04
Fondo rischi e oneri	924.300,67	1.422.305,23	-498.004,56
Trattamento di fine rapporto	353.258,80	357.419,17	-4.160,37
Debiti	16.704.055,91	18.167.950,72	-1.463.894,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.090.019,91	2.156.146,25	-66.126,34
Totale del passivo	69.203.115,30	70.055.310,34	-852.195,04
Conti d'ordine	3.278.661,81	2.240.990,37	1.037.671,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 320.009,54. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	39,34	43,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,52	0,75
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.554,92	6.801,10
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	944,07	696,48
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	518,26	421,34
9	altre	310.952,43	381.623,97
	Totale immobilizzazioni immateriali	320.009,54	389.586,64

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 materiali

Il valore complessivo è pari a euro 56.802.842,00 Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	23.002.410,91	22.057.063,85
1.1	Terreni	391.499,20	0,00
1.2	Fabbricati	2.600.889,37	9.160,74
1.3	Infrastrutture	20.010.022,34	20.303.162,10
1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.744.741,01
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.935.016,74	33.122.761,93
2	Terreni	6.003.504,87	5.004.723,27
2.1	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	17.223.494,11	20.198.564,68
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Impianti e macchinari	4.124.999,96	4.246.232,31
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	106.636,04	103.836,64
2.7	Mezzi di trasporto	56.994,05	56.438,74
2.8	Macchine per ufficio e hardware	50.213,64	56.676,04
2.9	Mobili e arredi	334.054,64	138.625,12
2.99	Infrastrutture	732.790,30	668.864,20
3	Altri beni materiali	3.302.329,13	2.648.800,93
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.865.414,35	1.844.866,70
	Totale immobilizzazioni materiali	56.802.842,00	57.024.692,48

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 66.418,54. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
IV	1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	a	Partecipazioni in <i>imprese controllate</i>	66.403,90	72.825,68
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	19.982,96	9.682,96
	2	Crediti verso	46.420,94	63.142,72
	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	0,00
	3	Altri titoli	14,64	14,64
		Totale immobilizzazioni finanziarie	66.418,54	72.840,32

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

Attivo Circolante – rimanenze / crediti / attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
		<u>Rimanenze</u>		
			216.425,28	223.546,85
			216.425,28	223.546,85
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	703,57	80.100,06
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	703,57	15.501,69
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	64.598,37
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	757.410,60	893.556,78
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	443.224,69	775.329,77
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.490,44
	c	<i>imprese partecipate</i>	54.891,20	57.605,07
	d	<i>verso altri soggetti</i>	259.294,71	58.131,50
	3	Verso clienti ed utenti	471.483,08	633.176,07
	4	Altri Crediti	1.428.659,18	1.127.475,29
	a	<i>verso l'erario</i>	91.250,76	14.876,67
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.315,94	18.727,43
	c	<i>altri</i>	1.322.092,48	1.093.871,19
			2.658.256,43	2.734.308,20
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1,55	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1,55	0,00

Attivo Circolante – disponibilità liquide

<u>IV</u>			<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	a	Conto di tesoreria <i>Istituto tesoriere</i> <i>presso Banca d'Italia</i>	8.012.138,39	8.542.022,79	
	b	Altri depositi bancari e postali	8.012.138,39	8.354.155,92	
2		Denaro e valori in cassa	0,00	187.866,87	
3		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.077.824,53	1.021.248,31	
4			10.528,38	7.674,52	
			0,00	0,00	
			Totale disponibilità liquide	9.100.491,30	9.570.945,62
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.975.174,56	12.528.800,67

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, risconti

Tale voce ammonta a euro 38.670,66. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	1.797,01	1.958,81
2		Risconti attivi	36.873,65	37.431,42
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.670,66	39.390,23

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

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 49.131.480,01 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
Riserve	46.100.210,33	45.743.056,79
<i>riserve da capitale</i>	52.985,19	
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.035.739,16	2.777.563,79
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.012.073,88	41.479.943,57
<i>altre riserve indisponibili</i>	57.934,42	11.941,44
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68	1.473.607,99
Risultato economico dell'esercizio	2.478.688,90	1.655.851,40
Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	49.131.480,01	47.951.488,97
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	49.131.480,01	47.951.488,97

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 per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 924.300,67. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	924.300,67	1.422.305,23
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.300,67	1.422.305,23

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

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2022	2021
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	353.258,80	357.419,17
		TOTALE T.F.R. (C)	353.258,80	357.419,17

Debiti

I debiti ammontano a euro 16.704.055,91. Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2022	2021
		D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	a	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	13.559.655,08 4.915.760,25	14.107.308,94 5.357.229,12
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	180.560,01	205.582,20
	c	verso banche e tesoriere	2.093.670,64	2.242.881,57
-	d	verso altri finanziatori	6.369.664,18	6.301.616,05
2		Debiti verso fornitori	1.572.850,04	2.051.232,09
3		Acconti	20.995,24	25.480,15
4		Debiti per trasferimenti e contributi	691.495,90	813.781,49
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b	altre amministrazioni pubbliche	11.725,30	50.746,27
	c	imprese controllate	478.679,74	2.874,02
	d	imprese partecipate	163,33	72.452,90
	e	altri soggetti	200.927,53	687.708,30
5		altri debiti	859.059,65	1.170.148,05
	a	<i>tributari</i>	144.342,46	178.395,80
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	66.706,62	52.816,56
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	47.606,41	3.361,24
	d	<i>altri</i>	600.404,16	935.574,45
		TOTALE DEBITI (D)	16.704.055,91	18.167.950,72

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, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.090.019,91 Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2022	2021
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	90.561,75	182.289,86
II		Risconti passivi	1.999.458,16	1.973.856,38
1		Contributi agli investimenti	1.331.487,00	1.366.291,78
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.331.440,80	1.091.057,10
	b	da altri soggetti	46,20	275.234,68
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	667.971,16	607.564,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			2.090.019,91	2.156.146,25

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

Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.278.661,81. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2022	2021
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		3.270.805,50	2.198.669,85
	2) beni di terzi in uso		1.145,88	1.150,24
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		1.455,19	938,15
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	37.315,54
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		467,19	667,19
	7) garanzie prestate a altre imprese		4.788,05	2.249,40
TOTALE CONTI D'ORDINE			3.278.661,81	2.240.990,37

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

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	<i>Conto economico consolidato 2022 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2021 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.994.148,99	15.165.693,57	-171.544,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.166.077,52	14.111.050,36	-944.972,84
	Risultato della gestione	1.828.071,47	1.054.643,21	773.428,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29,10	1.291,59	-1.262,49
	<i>oneri finanziari</i>	482.707,85	512.391,21	-29.683,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.032,25	1.050,00	982,25
	Risultato della gestione operativa	1.343.360,47	542.493,59	800.866,88
E	<i>proventi straordinari</i>	1.575.193,61	1.427.980,72	147.212,89
E	<i>oneri straordinari</i>	318.300,35	196.083,70	122.216,65
	Risultato prima delle imposte	2.600.253,73	1.774.390,61	825.863,12
	<i>Imposte</i>	121.564,73	118.539,21	3.025,52
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	2.478.689,00	1.655.851,40	822.837,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.478.689,00	1.655.851,40	822.837,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.532.918,43	6.490.266,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.633.356,33	1.604.514,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	954.356,80	2.039.374,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	903.842,66	835.198,82
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.514,14	483,18
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.203.692,35
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.624.390,98	4.637.587,81
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	755.934,06	654.297,07
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290,69	1.787,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.865.166,23	3.981.503,05
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	486,67	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.433,05	3.808,99
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.246.206,63	390.141,33
	totale componenti positivi della gestione A)	14.994.148,89	15.165.693,57

Componenti negativi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.027,43	1.541.807,22
10	Prestazioni di servizi	6.098.330,92	6.084.584,36
11	Utilizzo beni di terzi	132.642,54	289.979,72
12	Trasferimenti e contributi	898.991,94	1.242.173,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	843.660,94	1.180.384,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	20.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.331,00	41.789,00
13	Personale	2.274.468,75	2.361.396,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.667.469,74	2.123.745,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.318,45	22.317,48
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.383.698,06	1.697.511,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	226,72
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	236.453,23	403.689,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.749,41	51.486,89
16	Accantonamenti per rischi	124.300,00	48,22
17	Altri accantonamenti	189.409,64	118.960,00
18	Oneri diversi di gestione	290.687,15	296.867,78
	totale componenti negativi della gestione B)	13.166.077,52	14.111.050,36

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
19	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI <i>Proventi finanziari</i> Proventi da partecipazioni a <i>da società controllate</i> b <i>da società partecipate</i> c <i>da altri soggetti</i> 20 Altri proventi finanziari	0,00 0,00 0,00 0,00 29,10	0,00 0,00 0,00 0,00 1.291,59
		29,10	1.291,59
21	<i>Oneri finanziari</i> Interessi ed altri oneri finanziari a <i>Interessi passivi</i> b <i>Altri oneri finanziari</i>	482.707,85 479.455,03 3.252,82	512.391,21 485.447,61 26.943,60
		482.707,85	512.391,21
		-482.678,75	-511.099,62
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	2.032,25	1.050,00
		-2.032,25	-1.050,00

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI <i>Proventi straordinari</i> Proventi da permessi di costruire b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> d <i>Plusvalenze patrimoniali</i> e <i>Altri proventi straordinari</i>	1.571.709,28 269.800,00 0,00 1.277.911,17 27.482,44 0,00	1.427.980,72 132.400,00 0,00 1.295.363,77 216,95 0,00
		1.575.193,61	1.427.980,72
25	<i>Oneri straordinari</i> a <i>Trasferimenti in conto capitale</i> b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> c <i>Minusvalenze patrimoniali</i> d <i>Altri oneri straordinari</i>	318.300,35 0,00 318.296,66 3,69 0,00	196.083,70 0,00 196.082,85 0,85 0,00
		318.300,35	196.083,70
		1.256.893,26	1.231.897,02

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

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manerbio;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2022 del Comune di Manerbio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.



DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato



9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Manerbio ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sulzano, 20.09.2023

Il revisore

Rag. Cristini Gilberto

