



## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**Numero 49 in data 30/09/2024**

**OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023 DEL GRUPPO COMUNE DI MANERBIO (ART. 11-BIS DEL D.LGS. 118/2011 E SS.MM.II.).**

L'anno **duemilaventiquattro** oggi **trenta** del mese di **Settembre** alle ore **20:40** 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		ZUCCHI ALBERTO	X	
BAMBINI DANIEL	X				

Numero totale **PRESENTI 17 (\*) – ASSENTI 0**

(\*) 16 presenti in aula consiliare e 1 (Bosio) in collegamento da remoto.

Partecipano alla seduta, senza diritto di voto, gli Assessori comunali esterni: BARBI SARA, GUINDANI MARILENA, MANTOVANI MARIO, ALMICI ANDREA, TRECCANI GIACOMO.

Assiste alla seduta il Segretario generale, dott.ssa Elisa Albini, la 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.

**Sindaco:** Dicho aperto il Consiglio comunale, passo la parola al Segretario per l'appello.

**Segretario Generale – dott.ssa Albini:** Vittorielli Paolo (presente); Forcella Alberto (presente); Elesbani Giambattista (presente); Zito Monica (presente); Portesani Alberto (presente); Fadani Alessia (presente); Tirelli Eva (presente); Pazzini Mara (presente); Bambini Daniel (presente); Antonini Giacomo (presente); Battistella Elena (presente); Calzi Andrea (presente); Preti Giandomenico (presente); Bosio Fabrizio (presente da remoto); Hajame Fatima Zohra (presente); Cominelli Serena (presente); Zucchi Alberto (presente).

Procedo all'appello degli Assessori: Almici Andrea (presente); Barbi Sara (presente); Guindani Marilena (presente); Mantovani Mario (presente); Treccani Giacomo (presente).

**Sindaco:** Procediamo con la lettura del primo punto all'ordine del giorno: "Esame ed approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2023 del Gruppo Comune di Manerbio (art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.)". Passo la parola all'Assessore Treccani.

**Assessore Treccani:** Una breve nota introduttiva, per dire cosa è il bilancio consolidato: il bilancio consolidato è un documento contabile che rappresenta il risultato economico di esercizio e il risultato patrimoniale e finanziario di un gruppo di imprese, come se fossero un'unica entità. Qual è il senso del vedere il bilancio consolidato, per il Comune? Del Comune sappiamo che viene approvato ogni anno il bilancio, nella forma del rendiconto finanziario, entro la scadenza del 30 aprile; tuttavia il Comune di Manerbio detiene una serie di partecipazioni in società partecipate o controllate, che hanno un loro autonomo funzionamento a livello economico e patrimoniale. È chiaro che il risultato di quelle entità potrebbe influenzare, da un punto di vista economico e patrimoniale, anche il bilancio dell'Ente, nel momento in cui ad esempio si verificassero degli ammanchi, rispetto ai quali il Comune è chiamato ad intervenire pro quota, secondo la percentuale di partecipazione. Da questo punto di vista è rilevante avere un quadro di insieme di quello che è lo stato di salute della galassia nel suo intero, composta sia dal Comune che da tutte le sue partecipate. Passando all'analisi degli schemi, si inizia con la definizione del perimetro di consolidamento, che definisce nel dettaglio quali sono le società partecipate che rientrano all'interno del bilancio consolidato. C'è tutta una serie di tecnicismi che lo definiscono, ora non stiamo ad entrare nel dettaglio, in ogni caso le società che, oltre al Comune di Manerbio, partecipano al bilancio consolidato sono: la controllata ACM, partecipata nella misura del 100%; il Consorzio CBBC, che è partecipato al 25,35%; l'Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9, partecipata all'11,61%; COGES, che è una società che era in liquidazione alla scadenza del 31/12/2023, data cui si riferisce il bilancio consolidato ed era partecipata nella misura del 15,65%; poi, due partecipazioni minori, in ASPM Soresina e Garda Uno, rispettivamente per l'1% e lo 0,1%. Lo stato patrimoniale consolidato nel 2023, rispetto al 2022, evidenzia uno scostamento molto limitato, nell'ordine dell'1%. Nel 2023 attività e passività pareggiavano alla cifra di 68.446.000,00. Come accennavo prima, un bilancio consolidato è composto dal bilancio della sua Capogruppo e di tutte le partecipate, quindi, la domanda che val la pena

di farsi è: qual è il peso ponderato del bilancio del Comune, rispetto alla galassia consolidata nel suo complesso? Lo possiamo vedere in questo secondo schema (*slide*), dove vedete che lo stesso risultato dello stato patrimoniale del Comune di Manerbio spiega al 94% il risultato consolidato dell'intera galassia. Quindi, è evidente come il peso del Comune di Manerbio sia assolutamente preponderante ed è un dato economico che è confermato anche nel quadro del conto economico, dove vedete che il risultato di esercizio del Comune di Manerbio è sostanzialmente sovrapponibile a quello della galassia consolidata nel suo insieme, ballano in tutto 1.000,00 euro. Quindi, dal punto di vista economico, il dato che emerge è che, per quanto riguarda i numeri, è abbastanza irrilevante il peso delle partecipate rispetto a quello del Comune di Manerbio. Può essere di interesse andare a vedere, all'interno della galassia di consolidamento, le eventuali dinamiche di interesse in capo alle partecipate. Da questo punto di vista, si riscontra che ci sono indicatori sostanzialmente positivi per la maggior parte delle aziende, quasi tutte hanno un risultato di esercizio, quindi, di conto economico, positivo e un dato di stato patrimoniale che, rapportato al patrimonio netto, esplicita dei rapporti assolutamente fisiologici, che variano in ragione della diversa tipologia di attività assolta dalle singole aziende, però, in generale, parliamo di dati economici positivi. Una considerazione diversa può essere fatta in termini di criticità per quanto riguarda CBBC e COGES; alla fine del 2023 –periodo, lo ricordo, cui si riferisce questo bilancio consolidato– era in essere un percorso teso alla fusione delle due società, in particolare, COGES doveva essere fusa per incorporazione all'interno di CBBC. Così è stato, la fusione ha avuto luogo all'inizio dell'anno ed è diventata operativa, da un punto di vista civilistico, a partire dal 31/03/2024. Il fatto che sia stata effettuata questa fusione ha dato luogo alla non formazione dei bilanci da parte di COGES, quindi, il dato che abbiamo visto rappresentato all'interno del bilancio consolidato è parziale, perché è carente dei dati di COGES. CBBC aveva chiuso il 2023 con un risultato di esercizio negativo per 42.000,00 euro, ma il dato di interesse in questo caso era rappresentato dal rapporto fra il risultato economico di COGES e quello di CBBC. Per avere maggiori chiarimenti, abbiamo interpellato l'attuale Amministratore della società, che ci ha offerto alcuni spunti, sia attuali che di prospettiva. Per un approfondimento in tal senso, io restituirei la parola al Sindaco, che detiene la delega alle società partecipate, per l'opportuno approfondimento.

**Sindaco:** Grazie Assessore Treccani. Volendo fare un breve approfondimento sulla vicenda COGES e CBBC, si precisa che nella Commissione del 23 settembre è stato invitato l'Amministratore della società, per fornire un aggiornamento sull'attuale stato dei fatti. È stata fornita innanzitutto una giustificazione sulla mancata redazione del bilancio dell'incorporata COGES: in base ai principi contabili, se la fusione è avvenuta entro la data di formazione del bilancio, non sussiste l'obbligo di formazione e approvazione del bilancio di esercizio della società incorporata, questo è quanto riferisce l'attuale normativa. Dal momento che gli effetti della fusione di COGES in CBBC sono decorsi dal 15 marzo 2024 e il termine per la formazione del bilancio era il 30 marzo 2024, non si è reso necessario redigere per COGES il bilancio 2023. Come richiesto da tutti i Consiglieri presenti in sede di Commissione, si resta comunque in attesa di una relazione contenente i dati patrimoniali di COGES, ai fini dell'integrazione con i dati di

CBBC; a seguito dell'integrazione, si avrà certezza dell'importo del patrimonio netto post fusione. Con riferimento al bilancio CBBC del 2023, l'Amministratore ha tenuto ad evidenziare che i ricavi registrati dalla società sono pari a zero. In particolare, ciò è legato al fatto che, nonostante la trasformazione della stessa da Consorzio, ossia ente pubblico di secondo livello, ad ente commerciale, ossia azienda speciale prima e s.r.l. poi, continua a non esserne accordata alcuna remunerazione per l'utilizzo degli impianti di cui la stessa è titolare, da parte del gestore del servizio idrico. A tal proposito, sono stati svolti alcuni incontri con ATO, senza che siano stati ottenuti particolari risultati. L'Amministratore ha, quindi, dato incarico ad un professionista, un professore esperto in materia, per redigere un parere in merito e valutare poi un'eventuale azione. Per quanto riguarda le attività di liquidazione in programma, sono in corso attualmente delle trattative, per la vendita dell'immobile di proprietà di COGES. Rispetto alla cessione del ramo d'azienda, l'Amministratore fa presente che c'è interesse da parte di alcune società per l'acquisto di questo ramo. Oltre alla modalità ordinaria, è stata anche prospettata la possibilità di procedere con la costituzione di una newco, a cui conferire il ramo d'azienda da alienare, successivamente, tramite un bando di gara. Si precisa che l'Amministratore ha trasmesso, su richiesta dell'Ente, un cronoprogramma riguardante le operazioni straordinarie relative alla società CBBC. Questo è quanto, per ciò che concerne questa situazione. Ci sono interventi? Prego Consigliere Bosio.

**Consigliere Bosio (gruppo “Patto Civico per Manerbio”):** Grazie all'Assessore per l'esposizione e grazie al Sindaco, che ha ripreso le fila delle evidenze emerse nel corso della Commissione che ha riguardato COGES. Io faccio alcune considerazioni e poi vorrei chiedere, più che delle informazioni, delle considerazioni, che mi sembra siano comunque state prospettate. Sicuramente nulla abbiamo da eccepire sulla formazione del bilancio consolidato, che è uno strumento complesso, non è facile, lo abbiamo visto quando ci siamo confrontati in Commissione, ed è ancora più evidente nella risposta che ho ricevuto da parte della dott.ssa Rossi, che ringrazio, su alcune voci in merito alle quali avevo desiderio di avere maggiore approfondimento. Sicuramente non si può questionare sulla correttezza dell'operazione da un punto di vista ragionieristico, ma, allo stesso tempo, questo non deve esimerci dal fare delle considerazioni rispetto allo strumento in sé e rispetto agli scenari che delinea. Di fatto abbiamo compreso tutti, credo, che la situazione di COGES non prevedeva l'obbligo di formare un bilancio, però, ripeto quanto detto in Commissione, ritengo che proprio per la situazione di COGES, per il suo storico, per la complessità della situazione, sarebbe stato comunque opportuno, anche se so che è una vicenda da discutere in altra sede, che si chiedesse di fare il bilancio, perché non era necessario, ma nemmeno era vietato. Secondo me un approfondimento sui conti di COGES da parte del liquidatore, che ha concluso il suo percorso, quindi, non l'attuale Amministratore, sarebbe stato sicuramente opportuno, anche perché la mancanza di COGES, di fatto, rende il consolidato 2023 difficilmente comparabile con il consolidato 2022, perché manca uno degli elementi importanti del nostro gruppo, uno di quelli più problematici e complessi da gestire. Sulle ragioni ci siamo già confrontati. Rispetto alle questioni che volevo chiedere, volevo porre due domande all'Assessore ed una al Segretario. Per quanto riguarda l'Assessore, volevo chiedere se alcune variazioni che abbiamo visto secondo lei lasciano presagire dei trend o temi che

dovremmo attenzionare. Nella risposta che ho ricevuto dalla dott.ssa Rossi, ad esempio, si evidenzia come ci sia stato un impatto dovuto all'aumento dei costi delle materie prime e, in generale, una contrazione delle entrate di alcuni degli enti che fanno parte del gruppo consolidato. Quindi, al netto di una disamina dei numeri, volevo sapere se l'Assessore, la Giunta, il gruppo della Maggioranza hanno fatto delle riflessioni ed individuato delle possibili evoluzioni, dei trend di cui questo bilancio comincia a darci qualche segno. Il secondo aspetto che volevo chiedere, riguarda invece la presentazione. Mi sembra che l'Assessore abbia opportunamente messo a confronto la parte patrimoniale del consolidato 2023 e 2022 e poi il consolidato dal punto di vista patrimoniale con la parte patrimoniale del bilancio comunale. Mi pare ci sia stata una parametrazione tra il bilancio del Comune di Manerbio e il consolidato rispetto alla parte corrente. Mi sembra che non ci sia stata invece una slide sulla variazione del conto economico tra il 2022 e il 2023 nel consolidato. Nel caso, volevo chiedere quali fossero i valori di variazione. L'ultimo aspetto, che chiedo invece al Segretario comunale, è se il termine di approvazione del bilancio consolidato del 30 settembre è perentorio o se potenzialmente, in linea teorica, si potrebbe approvare anche successivamente. Grazie.

**Assessore Treccani:** Per quanto riguarda la prima domanda, no, trend particolari non sembrano emergere, anche perché nel momento in cui eventuali scostamenti siano riconducibili a diversi risultati in capo alle società partecipate, si tratterebbe di andare ad approfondire le politiche industriali o, comunque, gli indirizzi strategici seguiti dalle diverse aziende. Però, come vedevamo, la disamina dei dati economici non sembra suggerire trend preoccupanti. Il fatto di assistere a dinamiche fisiologiche, unite alla sostanziale scarsa rilevanza d'insieme, che abbiamo visto nel paragone con il Comune di Manerbio, non porta all'emergere di trend che suggeriscano una particolare attenzione. Per quanto riguarda la seconda domanda, il motivo per cui è stata evitata la disamina del risultato di conto economico, dipende esattamente da quanto ho detto in precedenza: il bilancio del Comune ha una sua rappresentazione tipica, data da una contabilità economico finanziaria, che è diversa dalla contabilità economico patrimoniale. Gli schemi di bilancio che abbiamo visto questa sera sono quelli tipici della rappresentazione economico patrimoniale e, come abbiamo detto in Commissione, si tratta di una rappresentazione derivata, cioè i risultati di bilancio per il Comune in schema finanziario vengono traslati, trasformati in economico patrimoniale. Andare a spiegare il tecnicismo che trasforma un dato in un altro e, alla fine, porta alla spiegazione del diverso risultato del conto economico, si sarebbe tradotto in una mera dissertazione tecnica e non ritengo che il Consiglio comunale sia un luogo per considerazioni tecniche, quanto piuttosto per considerazioni politiche. Il bilancio del Comune continua a considerarlo assunto a riferimento secondo lo schema economico finanziario, che è quello che conosciamo bene e che è stato approvato il 30 aprile. Tutte le considerazioni di merito credo che debbano derivare, per il momento, ancora da quello schema.

**Sindaco:** In merito alla necessità o meno del bilancio, intervengo io. Siamo tutti d'accordo che avere il bilancio di COGES sia più che opportuno, nel senso che ci avrebbe consentito di avere tutta una serie di

elementi che in questo momento non abbiamo e che, come Commissione, all'unanimità abbiamo chiesto all'Amministratore. C'è da tenere in considerazione che noi non possiamo pretendere la predisposizione del bilancio, è una attività degli organi amministrativi della società. Ci sono in merito ulteriori interventi?

**Segretario generale – dott.ssa Albini:** Per quanto riguarda il discorso del termine perentorio, sulla base delle mie conoscenze mi sentirei di dire di sì. Comunque, in tutti i Comuni in cui ho approvato il consolidato, è sempre stato approvato entro il termine del 30 settembre. Mi riservo di fare un approfondimento sulla questione e poi darle una risposta precisa. Comunque, sulla base della mia esperienza, sinora abbiamo sempre considerato come termine ultimo il 30 settembre.

**Sindaco:** Grazie Segretario, prego Consigliere Zucchi.

**Consigliere Zucchi (Capogruppo “Progettiamo Manerbio”):** Si è accennato alla vendita dell'immobile di COGES, ma non ho ben presente quale immobile sia.

**Sindaco:** È il capannone sede della società, a San Gervasio. Ci sono altri interventi? Prego Consigliere Bosio.

**Consigliere Bosio (gruppo “Patto Civico per Manerbio”):** Mi limito solo a fare la dichiarazione di voto, annunciando voto contrario e precisando che, pur condividendo la complessità della composizione del bilancio consolidato, credo che andasse evidenziato -pur condividendo che non tutti gli elementi dipendono dal Comune di Manerbio ma dal perimetro di consolidamento e, quindi, anche dalle azioni di altri soggetti- che il conto economico passa da 2.400.000,00 a – 49.000,00 euro, questo è un dato che per me era utile evidenziare. Comunque, il nostro voto sarà contrario, grazie per le risposte.

**Sindaco:** Possiamo procedere alla votazione. Chiedo scusa, c'è ancora un intervento del Consigliere Zucchi.

**Consigliere Zucchi (Capogruppo “Progettiamo Manerbio”):** È un lavoro contabile, sui conti c'è poco di politica; a mio avviso l'Assessore al bilancio ha lavorato molto bene, per cui il mio voto sarà a favore.

**Sindaco:** Se non ci sono altri interventi, possiamo procedere alla votazione.

**Segretario generale – dott.ssa Albini:** Favorevoli? (13). Contrari? (4). Astenuti? (0).

Per l'immediata eseguibilità: favorevoli? (13). Contrari? (4). Astenuti? (0).

*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 e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

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

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- 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 G.C. n. 8 del 19/01/2024, aggiornata con la successiva deliberazione G.C. n. 85 del 16/07/2024, 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	MOTIVO DI RILEVANZA
Società controllata	A.C.M. S.r.l	100,00 %	società totalmente partecipata
Società partecipata	ASPM Soresina Servizi S.r.l	1,00%	società in house titolare di affidamento diretto
Società partecipata	GARDA UNO S.P.A.	0,10%	società in house titolare di affidamento diretto
Società partecipata	CBBC S.r.l.	25,35%	incidenza del totale attivo (bilancio 2023) sul totale attivo del CP del Comune (2023) > 3%
Ente strumentale	Azienda territoriale per i servizi alla persona Ambito 9	11,61%	incidenza del totale attivo (bilancio 2023) sul totale attivo del CP del Comune (2023) > 3% incidenza dei ricavi caratteristici (bilancio 2023) sul totale dei ricavi caratteristici del Comune (2023) > 3%

Società partecipata indiretta	CO.G.E.S. S.p.A. in liquidazione	15,65%	società in house titolare di affidamento diretto
-------------------------------	----------------------------------	--------	--

PRECISATO che, con atto notarile del 09/02/2024, n. repertorio 44331, si è completata la procedura di fusione per incorporazione della società CO.G.E.S. S.p.A. – in Liquidazione in C.B.B.C. S.r.l., con effetti civilistici a decorrere dal 15 marzo 2024;

RILEVATO che:

- la società CO.G.E.S. S.p.A. – in liquidazione non ha fornito il bilancio per l'esercizio 2023, né il preconsuntivo, né alcun dato contabile utile per la redazione del bilancio consolidato del GAP del Comune di Manerbio;
- la motivazione addotta dall'Amministratore unico della società CBBS S.r.l., mediante mail del 27 luglio 2024 in cui si rimandava ad una mail del 2 luglio 2024, entrambe depositate agli atti, consiste nell'assenza di obbligo normativo (cfr. paragrafo 4, parte prima, del Principio contabile OIC n. 4) gravante sul Liquidatore di COGES di formare il bilancio anteriore alla data di efficacia della fusione, essendo quest'ultima (15 marzo) anteriore al termine fissato per la formazione del bilancio (30 marzo 2024);

PRESO ATTO che l'ente ha richiesto e sollecitato, come di seguito specificato, la trasmissione dei dati contabili di CO.G.E.S. S.p.A. – In liquidazione:

- comunicazione del 24/01/2024, protocollo n. 2087/2024, avente ad oggetto: “*Comunicazione composizione del perimetro di consolidamento del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manerbio 2023 e richiesta dati*”;
- comunicazione del 28/06/2024, protocollo n. 19989/2024, recante ad oggetto “*Precisazione in merito ai dati richiesti con protocolli 2084 e 2087 del 23/01/2024 perimetro di consolidamento e bilancio consolidato 2023*”;
- e-mail del 26 luglio 2024, con il seguente oggetto: “*Bilancio consolidato 2023 Comune di Manerbio – COGES*”;

PRESO, pertanto, atto che non è possibile procedere al consolidamento dei dati contabili della società CO.G.E.S. S.p.A. – in liquidazione, per impossibilità di reperire le informazioni necessarie (paragrafo 3.1 del principio contabile Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011);

RICHIAMATI, inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 dell'8/05/2024, esecutiva ai sensi di legge, con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, che comprende, oltre al conto del bilancio, lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

- i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 10/09/2024, esecutiva ai sensi di legge, recante *“Esame ed approvazione dello schema di bilancio consolidato - esercizio 2023 - 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 al bilancio consolidato dell'esercizio 2023, 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: *“I. 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, inoltre:

- 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, dalla Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Emanuela Rossi;
- 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, dalla Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Emanuela Rossi;

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 13, contrari 4 (Preti, Bosio, Hajame, Cominelli), astenuti 0, espressi per alzata di mano dai 17 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 2023 del Comune di Manerbio, composto dai seguenti documenti: **Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata** comprendente la nota integrativa, che, **allegati al presente atto sotto alla lettera A, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;**

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

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato attivo</b>
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	58.194.008,88
Attivo circolante	10.214.755,03
Ratei e risconti attivi	37.663,11
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>68.446.427,02</b>

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Stato patrimoniale consolidato passivo</b>
Patrimonio netto	49.887.998,15
Fondo rischi e oneri	850.774,66
Trattamento di fine rapporto	345.150,25
Debiti	14.715.388,67
Ratei e risconti passivi	2.647.115,29
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>68.446.427,02</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato</b>
Componenti positivi della gestione	14.612.242,22
Componenti negativi della gestione	13.891.083,04
<i>Risultato della gestione operativa</i>	<i>721.159,18</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>- 474.858,04</i>
<i>Rettifiche di valore delle attività finanziarie</i>	<i>-</i>
<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	<i>- 152.825,99</i>
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</i>	<i>93.475,15</i>
Imposte	142.537,00
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo imposte</b>	<b>- 49.061,85</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>-</i>

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

CON voti favorevoli 13, contrari 4 (Preti, Bosio, Hajame, Cominelli), astenuti 0, espressi per alzata di mano dai 17 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.ssa Elisa Albini

---

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

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

Il Segretario generale  
dott.ssa Elisa Albini

---

**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 2023 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 2023;
- Stato patrimoniale passivo consolidato- esercizio 2023;
- Conto economico consolidato- esercizio 2023;
- Relazione sulla gestione consolidata corredata della Nota integrativa.

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00 €	0,00 €	A	A
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
	1	costi di impianto e di ampliamento	143,30 €	39,34 €	BI	BI
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,30 €	0,52 €	BI1	BI1
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.855,58 €	7.554,92 €	BI2	BI2
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,72 €	944,07 €	BI3	BI3
	5	avviamento	0,00 €	0,00 €	BI4	BI4
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	203,61 €	518,26 €	BI5	BI5
	9	altre	106.540,78 €	310.952,43 €	BI6	BI6
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.649,29 €</b>	<b>320.009,54 €</b>		
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1.1	Beni demaniali	23.610.701,60 €	23.002.410,91 €		
	1.2	Terreni	406.952,83 €	391.499,20 €		
	1.3	Fabbricati	2.637.171,94 €	2.600.889,37 €		
	1.9	Infrastrutture	20.566.576,83 €	20.010.022,34 €		
	2	Altri beni demaniali	0,00 €	0,00 €		
III	2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.255.383,50 €	31.935.016,74 €		
	2.1	Terreni	5.695.225,98 €	6.003.504,87 €	BII1	BII1
	2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €		
	2.2	Fabbricati	17.752.780,26 €	17.223.494,11 €		
	2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	BII2	BII2
	2.3	Impianti e macchinari	3.965.321,57 €	4.124.999,96 €		
	2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	BII3	BII3
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.494,25 €	106.636,04 €		
	2.5	Mezzi di trasporto	70.321,67 €	56.994,05 €		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.795,04 €	50.213,64 €		
	2.7	Mobili e arredi	282.409,22 €	334.054,64 €		
	2.8	Infrastrutture	797.840,70 €	732.790,30 €		
	2.99	Altri beni materiali	3.533.194,81 €	3.302.329,13 €		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.071.913,74 €	1.865.414,35 €	BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.937.998,84 €</b>	<b>56.802.842,00 €</b>		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	66.402,96 €	66.403,90 €	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.682,96 €	19.982,96 €	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	56.720,00 €	46.420,94 €		
	2	Crediti verso	13.943,15 €	0,00 €	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	13.943,15 €	0,00 €	BIII2c	BIII2d
	3	Altri titoli	14,64 €	14,64 €	BIII3	BIII3
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>80.360,75 €</b>	<b>66.418,54 €</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>58.194.008,88 €</b>	<b>57.189.270,08 €</b>		
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		Rimanenze	234.920,09 €	216.425,28 €	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>234.920,09 €</b>	<b>216.425,28 €</b>		
II		<b>Crediti (2)</b>				
	1	Crediti di natura tributaria	430.326,74 €	703,57 €		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	422.679,08 €	703,57 €		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.647,66 €	0,00 €		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	561.440,00 €	757.410,60 €		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	437.858,01 €	443.224,69 €		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	77.226,49 €	54.891,20 €	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	46.355,50 €	259.294,71 €		
	3	Verso clienti ed utenti	781.737,82 €	471.483,08 €	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	555.729,00 €	1.428.659,18 €	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	46.346,78 €	91.250,76 €		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.281,86 €	15.315,94 €		
	c	<i>altri</i>	468.100,36 €	1.322.092,48 €		
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.329.233,56 €</b>	<b>2.658.256,43 €</b>		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	1 2	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> partecipazioni altri titoli	1,55 € 0,00 €	1,55 € 0,00 €	CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1,55 €</b>	<b>1,55 €</b>		
IV	1 a b 2 3 4	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> Conto di tesoreria <i>Istituto tesoriere</i> presso Banca d'Italia Altri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	6.524.371,90 € 0,00 € 6.524.371,90 € 1.122.334,12 € 3.893,81 € 0,00 €	8.012.138,39 € 8.012.138,39 € 0,00 € 1.077.824,53 € 10.528,38 € 0,00 €		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.650.599,83 €</b>	<b>9.100.491,30 €</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.214.755,03 €</b>	<b>11.975.174,56 €</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
		Ratei attivi Risconti attivi	935,37 € 36.727,74 €	1.797,01 € 36.873,65 €	D D	D D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>37.663,11 €</b>	<b>38.670,66 €</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.446.427,02 €</b>	<b>69.203.115,30 €</b>		

COMUNE DI MANERBIO

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
		Patrimonio netto di gruppo				
		Fondo di dotazione	50.000,00 €	50.000,00 €	AI	AI
		Riserve	46.862.226,28 €	46.100.210,33 €		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00 €	0,00 €	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
	b	da capitale	210.107,44 €	52.985,19 €	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	3.602.238,19 €	3.035.739,16 €		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	41.095.767,82 €	41.012.073,88 €		
	e	indisponibili e per i beni culturali				
	f	altre riserve indisponibili	12.635,15 €	57.934,42 €		
		altre riserve disponibili	1.941.477,68 €	1.941.477,68 €		
		Risultato economico dell'esercizio	-49.061,85 €	2.478.688,90 €	AIX	AIX
		Risultati economici di esercizi precedenti	3.024.833,72 €	502.580,78 €	AVII	
		Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €		
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>49.887.998,15 €</b>	<b>49.131.480,01 €</b>		
		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 €		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>49.887.998,15 €</b>	<b>49.131.480,01 €</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1		per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €	B1	B1
2		per imposte	0,00 €	0,00 €	B2	B2
3		altri	850.774,66 €	924.300,67 €	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €	0,00 €		
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>850.774,66 €</b>	<b>924.300,67 €</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>345.150,25 €</b>	<b>353.258,80 €</b>	C	C
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>345.150,25 €</b>	<b>353.258,80 €</b>		
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1		Debiti da finanziamento	11.511.573,40 €	13.559.655,07 €		
	a	prestiti obbligazionari	4.455.787,28 €	4.915.760,25 €	D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	155.537,82 €	180.560,01 €		
	c	verso banche e tesoriere	1.007.278,91 €	2.093.670,64 €	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	5.892.969,39 €	6.369.664,18 €	D5	
2		Debiti verso fornitori	1.627.179,90 €	1.572.850,04 €	D7	D6
3		Acconti	15.218,80 €	20.995,24 €	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	818.035,09 €	691.495,90 €		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00 €	0,00 €		
	b	altre amministrazioni pubbliche	29.034,88 €	11.725,30 €		
	c	imprese controllate	434.317,24 €	478.679,74 €	D9	D8
	d	imprese partecipate	173,56 €	163,33 €	D10	D9
	e	altri soggetti	354.509,41 €	200.927,53 €		
5		altri debiti	743.381,48 €	859.059,64 €	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	89.069,54 €	144.342,46 €		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	53.932,66 €	66.706,62 €		
	c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	71.606,41 €	47.606,41 €		
	d	altri	528.772,87 €	600.404,16 €		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>14.715.388,67 €</b>	<b>16.704.055,91 €</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
		Ratei passivi	212.004,37 €	90.561,75 €	E	E
		Risconti passivi	1.665.333,46 €	1.999.458,16 €	E	E
		Contributi agli investimenti	2.435.105,44 €	1.331.487,00 €		
1	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.665.274,02 €	1.331.440,80 €		
2	b	da altri soggetti	769.831,42 €	46,20 €		
3		Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €		
		Altri risconti passivi	5,48 €	667.971,16 €		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.647.115,29 €</b>	<b>2.090.019,91 €</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.446.427,02 €</b>	<b>69.203.115,30 €</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.697.180,84 €	3.270.805,50 €		
		2) beni di terzi in uso	759,57 €	1.145,88 €		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00 €	0,00 €		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.504,54 €	1.455,19 €		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00 €	0,00 €		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19 €	467,19 €		
		7) garanzie prestate a altre imprese	9.294,49 €	4.788,05 €		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.709.206,63 €</b>	<b>3.278.661,81 €</b>		

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>1</b>	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
2	Proventi da tributi	6.581.217,38 €	6.532.918,43 €		
3	Proventi da fondi perequativi	1.672.388,42 €	1.633.356,33 €		
a	Proventi da trasferimenti e contributi	728.912,21 €	954.356,80 €		
b	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	677.322,00 €	903.842,66 €	A5c	
c	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	51.590,21 €	50.514,14 €	E20c	
	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00 €	0,00 €		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.981.434,00 €	4.624.390,98 €	A1	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	536.240,47 €	755.934,06 €		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.092,21 €	3.290,69 €		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.441.101,32 €	3.865.166,23 €		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00 €	486,67 €	A2	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14,82 €	0,00 €	A3	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.280,55 €	2.433,05 €	A4	
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.646.994,84 €	1.246.206,63 €	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.612.242,22 €</b>	<b>14.994.148,89 €</b>		
<b>9</b>	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.621.260,11 €	1.483.027,43 €	B6	
11	Prestazioni di servizi	5.973.497,88 €	6.098.330,92 €	B7	
12	Utilizzo beni di terzi	484.661,75 €	132.642,54 €	B8	
a	Trasferimenti e contributi	932.954,50 €	898.991,94 €		
b	<i>Trasferimenti correnti</i>	910.347,50 €	843.660,94 €		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.500,00 €	0,00 €		
	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.107,00 €	55.331,00 €		
13	Personale	2.602.669,34 €	2.274.468,75 €	B9	
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.966.962,92 €	1.667.469,74 €	B10	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.450,05 €	47.318,45 €	B10a	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.454.361,98 €	1.383.698,06 €	B10b	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €	0,00 €	B10c	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	450.150,89 €	236.453,23 €	B10d	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.993,09 €	6.749,41 €	B11	
16	Accantonamenti per rischi	9.631,28 €	124.300,00 €	B12	
17	Altri accantonamenti	60.000,00 €	189.409,64 €	B13	
18	Oneri diversi di gestione	268.438,35 €	290.687,15 €	B14	
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>13.891.083,04 €</b>	<b>13.166.077,52 €</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>721.159,18 €</b>	<b>1.828.071,37 €</b>		
<b>19</b>	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
a	<i>Proventi finanziari</i>				
b	Proventi da partecipazioni	0,00 €	0,00 €	C15	
c	<i>da società controllate</i>	0,00 €	0,00 €		
	<i>da società partecipate</i>	0,00 €	0,00 €		
	<i>da altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €		
20	Altri proventi finanziari	183,87 €	29,10 €	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>183,87 €</b>	<b>29,10 €</b>		
a	<i>Oneri finanziari</i>				
b	Interessi ed altri oneri finanziari	475.041,91 €	482.707,85 €	C17	
	<i>Interessi passivi</i>	429.108,95 €	479.455,03 €		
	<i>Altri oneri finanziari</i>	45.932,96 €	3.252,82 €		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>475.041,91 €</b>	<b>482.707,85 €</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-474.858,04 €</b>	<b>-482.678,75 €</b>		
<b>22</b>	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
23	Rivalutazioni	0,00 €	0,00 €	D18	
	Svalutazioni	0,00 €	2.032,25 €	D19	
	<b>totale ( D)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-2.032,25 €</b>		
<b>24</b>	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
a	<i>Proventi straordinari</i>				
b	Proventi da permessi di costruire	536.898,18 €	1.575.193,61 €	E20	
c	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	55.567,50 €	269.800,00 €		
d	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00 €	0,00 €		
e	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	427.969,38 €	1.277.911,17 €	E20b	
	<i>Altri proventi straordinari</i>	53.256,29 €	27.482,44 €	E20c	
		105,01 €	0,00 €		
	<b>totale proventi</b>	<b>536.898,18 €</b>	<b>1.575.193,61 €</b>		
a	<i>Oneri straordinari</i>				
b	Trasferimenti in conto capitale	689.724,17 €	318.300,35 €	E21	
c	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00 €	0,00 €		
d	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	688.954,68 €	318.296,66 €	E21b	
	<i>Altri oneri straordinari</i>	73,49 €	3,69 €	E21a	
		696,00 €	0,00 €	E21d	
	<b>totale oneri</b>	<b>689.724,17 €</b>	<b>318.300,35 €</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-152.825,99 €</b>	<b>1.256.893,26 €</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>93.475,15 €</b>	<b>2.600.253,63 €</b>		
26	Imposte	142.537,00 €	121.564,73 €	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-49.061,85 €</b>	<b>2.478.688,90 €</b>	23	23
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-49.061,85 €</b>	<b>2.478.688,90 €</b>		
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		



# Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2023

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023]

Comune di Manerbio

## Sommario

Introduzione .....	3
<b>Metodi di consolidamento .....</b>	<b>3</b>
<b>Operazioni infragruppo .....</b>	<b>4</b>
<b>Criteri di valutazione .....</b>	<b>4</b>
<b>Quadro delle partecipazioni e definizione Gruppo Amministrazione Pubblica .....</b>	<b>5</b>
<b>Area di Consolidamento .....</b>	<b>6</b>
STATO PATRIMONIALE .....	9
<b>Gli elementi dell'attivo .....</b>	<b>19</b>
Immobilizzazioni .....	19
Attivo circolante .....	22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi .....	27
Le disponibilità liquide .....	27
Ratei e Risconti .....	28
Patrimonio netto .....	30
<b>Gli elementi del passivo .....</b>	<b>32</b>
Fondi per rischi ed oneri .....	32
Trattamento di fine rapporto .....	32
Debiti .....	33
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti .....	36
CONTO ECONOMICO .....	37
<b>Componenti positivi della gestione .....</b>	<b>42</b>
Proventi da tributi .....	42
Proventi da fondi perequativi .....	43
Proventi da fondi trasferimenti correnti .....	43
Contributi agli investimenti .....	43
Proventi derivanti dalla gestione dei beni .....	44
Ricavi della vendita di beni .....	44
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi .....	45

Altri ricavi e proventi diversi .....	45
<b>Componenti negativi della gestione .....</b>	<b>46</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi .....	47
Trasferimenti correnti .....	47
Personale.....	48
Ammortamenti.....	48
Svalutazione crediti .....	48
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti .....	49
Oneri diversi di gestione .....	50
<b>Proventi ed oneri finanziari.....</b>	<b>51</b>
Proventi finanziari da partecipazioni .....	51
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari .....	51
Oneri finanziari - Interessi passivi .....	52
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari .....	52
<b>Proventi ed oneri straordinari .....</b>	<b>53</b>
Proventi straordinari - Proventi da permessi di costruire.....	53
Proventi straordinari - Proventi da trasferimenti in conto capitale .....	53
Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.....	54
Proventi straordinari – Plusvalenze patrimoniali .....	54
Proventi straordinari – Altri proventi straordinari .....	54
Oneri straordinari – Trasferimenti in conto capitale .....	54
Oneri straordinari - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo .....	54
Oneri straordinari – Minusvalenze patrimoniali .....	55
Oneri straordinari – Altri oneri straordinari.....	55
<b>Imposte .....</b>	<b>55</b>
<b>Risultato dell'esercizio.....</b>	<b>56</b>

## 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 2024.

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 ACM SRL ed il metodo proporzionale per AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9, CBBC SRL, ASPM SORESINA SRL e GARDA UNO SPA.

## **Operazioni infragruppo**

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

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

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

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

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

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

## **Criteri di valutazione**

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

## 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	INCLUSIONE GAP (SI/NO)
ACM SRL	Società	Controllata	Diretta	100,00	SI
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	Ente strumentale	Ente strumentale	Diretta	11,61	SI
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E NIDO G. FERRARI	Fondazione	Partecipata	Diretta	0,00	NO
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MANERBIO ONLUS	Fondazione	Partecipata	Diretta	0,00	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
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
ACQUE BRESCIANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0181	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 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	Ente strumentale	Diretta	11,61	SI
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E NIDO G. FERRARI	Fondazione	Partecipata	Diretta	0,00	NO
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MANERBIO ONLUS	Fondazione	Partecipata	Diretta	0,00	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
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
ACQUE BRESCIANE SRL	Società	Partecipata	Indiretta	0,0181	NO

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2023 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.

La partecipata CO.GE.S. SPA in liquidazione è stata esclusa dal consolidamento *per impossibilità di reperire le informazioni necessarie* (si veda paragrafo 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011), in quanto non è stato formato, nemmeno in bozza, il bilancio 2023 da parte del liquidatore poiché l'efficacia della fusione della società in CBBC S.r.l. è avvenuta prima della scadenza del termine legale per la formazione del progetto di bilancio (efficacia: 15 marzo 2024, quando il termine per la formazione del progetto era il 30 marzo 2024), secondo il paragrafo 4, parte prima, del principio OIC n. 4.

## 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 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	139.603,61 €
Immobilizzazioni materiali	51.850.110,14 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.193.912,72 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>56.183.626,47 €</b>
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.729.590,84 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	6.659.618,47 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>8.389.209,31 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>11.645,83 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>64.584.481,61 €</b>

PASSIVO	VALORI AL 31/12/2023
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>49.888.939,49 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>570.962,88 €</b>
<b>TFR</b>	<b>0,00 €</b>
Debiti da finanziamento	10.504.171,02 €
Debiti verso fornitori	1.269.682,23 €
Debiti per trasferimenti e contributi	112.763,29 €
Altri debiti	463.219,94 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>12.349.836,48 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>1.774.742,76 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>64.584.481,61 €</b>

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

Denominazione sociale: ACM SRL

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,00%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.910,00 €
Immobilizzazioni materiali	5.619.476,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	46.420,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>5.671.806,00 €</b>
Rimanenze	227.172,00 €
Crediti	143.086,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	268.475,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>638.733,00 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>22.114,00 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.332.653,00 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>3.949.034,00 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>72.546,00 €</b>
<b>TFR</b>	<b>316.302,00 €</b>
Debiti da finanziamento	982.683,00 €
Debiti verso fornitori	536.073,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	270.781,00 €
Altri debiti	198.346,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.987.883,00 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>6.888,00 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.332.653,00 €</b>

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Manerbio.

Di seguito il dettaglio:

- Aumento della voce “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” per € 12.768,59 e utilizzo voce “Sopravvenienze passive” come contropartita.
- Aumento della voce “Prestazioni di servizi” per € 160,00 e utilizzo voce “Sopravvenienze attive” come contropartita.
- Aumento della voce “Oneri diversi di gestione” per € 10.851,00 e utilizzo voce “Sopravvenienze attive” come contropartita.

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: 11,61%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
Immobilizzazioni immateriali	17.077,00 €
Immobilizzazioni materiali	45.587,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	120.096,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>182.760,00 €</b>
Rimanenze	5.883,00 €
Crediti	4.136.113,27 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	4.990.419,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>9.132.415,27 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>19.474,39 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>9.334.649,66 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>552.481,47 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TFR</b>	<b>187.502,00 €</b>
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	968.407,48 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	186.423,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.154.830,48 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>7.439.835,71 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>9.334.649,66 €</b>

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio:

- Aumento della voce “Crediti verso clienti ed utenti” per € 88.615,27 e utilizzo voce “Sopravvenienze attive” come contropartita.
- Aumento della voce “Debiti verso fornitori” per € 79.745,48 e utilizzo voce “Sopravvenienze passive” come contropartita.
- Riduzione della voce “Prestazioni di servizi” per € 57.630,18 e utilizzo voce “Sopravvenienze passive” come contropartita.
- Riduzione della voce “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” per € 335,92 e utilizzo voce “Sopravvenienze attive” come contropartita.

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

Denominazione sociale: CBBC SRL

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 25,35%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	1.541.166,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.541.166,00 €</b>
Rimanenze	0,00 €
Crediti	1.054.956,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	517.380,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.572.336,00 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.113.502,00 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>507.223,00 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>796.867,00 €</b>
<b>TFR</b>	<b>0,00 €</b>
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	14.923,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	1.713.283,00 €
Altri debiti	81.206,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.809.412,00 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.113.502,00 €</b>

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

Denominazione sociale: ASPM SORESINA SRL

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 1,00%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.710.446,00 €
Immobilizzazioni materiali	5.941.909,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.464,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.653.819,00 €</b>
Rimanenze	652.938,00 €
Crediti	1.206.531,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	524.348,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.383.817,00 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>60.934,00 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.098.570,00 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>2.158.755,00 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TFR</b>	<b>662.649,00 €</b>
Debiti da finanziamento	1.950.983,00 €
Debiti verso fornitori	654.589,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	4.044.531,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>8.171.983,00 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>105.183,00 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.098.570,00 €</b>

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Manerbio.

Di seguito il dettaglio:

- Aumento della voce “Crediti verso clienti ed utenti” per € 24.944,00 e utilizzo voce “Sopravvenienze attive” come contropartita.
- Aumento della voce “Proventi derivanti dalla gestione dei beni” per € 44.849,58 e utilizzo voce “Sopravvenienze passive” come contropartita.

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

Denominazione sociale: GARDA UNO SPA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 0,10%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.048.081,94 €
Immobilizzazioni materiali	13.015.375,99 €
Immobilizzazioni finanziarie	19.982.955,15 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>34.046.413,08 €</b>
Rimanenze	535.690,09 €
Crediti	9.553.625,22 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.548,00 €
Disponibilità liquide	6.719.413,10 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>16.810.276,41 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.032.966,69 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>51.889.656,18 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2023</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>29.625.178,97 €</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>5.260.001,36 €</b>
<b>TFR</b>	<b>452.776,12 €</b>
Debiti da finanziamento	5.209.546,45 €
Debiti verso fornitori	8.369.126,38 €
Debiti per trasferimenti e contributi	173.563,81 €
Altri debiti	2.131.686,91 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>15.883.923,55 €</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>667.776,18 €</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>51.889.656,18 €</b>

Il Bilancio in esame è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie per l'allineamento dei dati di Bilancio rispetto ai dati infragruppo realizzati nell'esercizio con il Comune di Manerbio. Di seguito il dettaglio:

- Riduzione della voce “Ricavi della vendita di beni” per € 435,00 e utilizzo voce “Sopravvenienze passive” come contropartita.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023
I	1	<b>A) CREDITI vs .LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00 €
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00 €</b>
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	costi di impianto e di ampliamento	143,30 €
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,30 €
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.855,58 €
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,72 €
	5	avviamento	0,00 €
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	203,61 €
	9	altre	106.540,78 €
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.649,29 €</b>
II		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
	1	Beni demaniali	23.610.701,60 €
	1.1	Terreni	406.952,83 €
	1.2	Fabbricati	2.637.171,94 €
	1.3	Infrastrutture	20.566.576,83 €
	1.9	Altri beni demaniali	0,00 €
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.255.383,50 €
	2.1	Terreni	5.695.225,98 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.2	Fabbricati	17.752.780,26 €
III	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.3	Impianti e macchinari	3.965.321,57 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.494,25 €
	2.5	Mezzi di trasporto	70.321,67 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.795,04 €
	2.7	Mobili e arredi	282.409,22 €
	2.8	Infrastrutture	797.840,70 €
	2.99	Altri beni materiali	3.533.194,81 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.071.913,74 €
IV		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.937.998,84 €</b>
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	66.402,96 €
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00 €
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.682,96 €
	c	<i>altri soggetti</i>	56.720,00 €
	2	Crediti verso	13.943,15 €
	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>	13.943,15 €

	3	Altri titoli	14,64 €
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>80.360,75 €</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>58.194.008,88 €</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
		<u>Rimanenze</u>	234.920,09 €
II			<b>Totale</b> <b>234.920,09 €</b>
	1	Crediti (2)	
		Crediti di natura tributaria	430.326,74 €
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	422.679,08 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.647,66 €
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	561.440,00 €
		a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	437.858,01 €
		b <i>imprese controllate</i>	0,00 €
		c <i>imprese partecipate</i>	77.226,49 €
		d <i>verso altri soggetti</i>	46.355,50 €
	3	Verso clienti ed utenti	781.737,82 €
	4	Altri Crediti	555.729,00 €
		a <i>verso l'erario</i>	46.346,78 €
		b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.281,86 €
		c <i>altri</i>	468.100,36 €
		<b>Totale crediti</b>	<b>2.329.233,56 €</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1	partecipazioni	1,55 €
	2	altri titoli	0,00 €
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1,55 €</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1	Conto di tesoreria	6.524.371,90 €
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00 €
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	6.524.371,90 €
	2	Altri depositi bancari e postali	1.122.334,12 €
	3	Denaro e valori in cassa	3.893,81 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.650.599,83 €</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.214.755,03 €</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1	Ratei attivi	935,37 €
	2	Risconti attivi	36.727,74 €
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>37.663,11 €</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>68.446.427,02 €</b>

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
I		Fondo di dotazione	50.000,00 €
II		Riserve	46.862.226,28 €
		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00 €
	a	da capitale	210.107,44 €
	b	da permessi di costruire	3.602.238,19 €
	c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.095.767,82 €
	d	<i>altre riserve indisponibili</i>	12.635,15 €
	e	<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68 €
III	f	Risultato economico dell'esercizio	-49.061,85 €
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.024.833,72 €
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €
		<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>49.887.998,15 €</b>
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00 €
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00 €
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00 €
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>49.887.998,15 €</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1		per trattamento di quiescenza	0,00 €
2		per imposte	0,00 €
3		altri	850.774,66 €
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>850.774,66 €</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	345.150,25 €
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>345.150,25 €</b>
1		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
		Debiti da finanziamento	11.511.573,40 €
		prestitti obbligazionari	4.455.787,28 €
	a	v/ altre amministrazioni pubbliche	155.537,82 €
	b	verso banche e tesoriere	1.007.278,91 €
2	c	verso altri finanziatori	5.892.969,39 €
3	d	Debiti verso fornitori	1.627.179,90 €
4		Acconti	15.218,80 €
-		Debiti per trasferimenti e contributi	818.035,09 €
-	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00 €
	b	altre amministrazioni pubbliche	29.034,88 €
	c	imprese controllate	434.317,24 €

		d	imprese partecipate	173,56 €
		e	altri soggetti	354.509,41 €
			altri debiti	743.381,48 €
		a	<i>tributari</i>	89.069,54 €
		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.932,66 €
		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	71.606,41 €
		d	<i>altri</i>	528.772,87 €
			<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>14.715.388,67 €</b>
			<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I			Ratei passivi	212.004,37 €
II			Risconti passivi	1.665.333,46 €
		1	Contributi agli investimenti	2.435.105,44 €
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.665.274,02 €
		b	da altri soggetti	769.831,42 €
		2	Concessioni pluriennali	0,00 €
		3	Altri risconti passivi	5,48 €
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.647.115,29 €</b>
			<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>68.446.427,02 €</b>

## **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 31/12/2023 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2023 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>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
costi di impianto e di ampliamento	143,30 €
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,30 €
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.855,58 €
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,72 €
avviamento	0,00 €
immobilizzazioni in corso ed acconti	203,61 €
altre	106.540,78 €
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.649,29 €</b>

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

- Incremento della voce “Immobilizzazioni immateriali - altre” per l’importo pari a € 0,50 per l’iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata CBBC SRL (valore ricalcolato con il metodo del PN € 139.298,76; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’Ente capogruppo € 139.299,26).

### **Immobilizzazioni Materiali**

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

<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
Beni demaniali	23.610.701,60 €
Terreni	406.952,83 €
Fabbricati	2.637.171,94 €
Infrastrutture	20.566.576,83 €
Altri beni demaniali	0,00 €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.255.383,50 €
Terreni	5.695.225,98 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Fabbricati	17.752.780,26 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Impianti e macchinari	3.965.321,57 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €
Attrezzature industriali e commerciali	103.494,25 €
Mezzi di trasporto	70.321,67 €
Macchine per ufficio e hardware	54.795,04 €
Mobili e arredi	282.409,22 €
Infrastrutture	797.840,70 €
Altri beni materiali	3.533.194,81 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.071.913,74 €
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.937.998,84 €</b>

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.

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.

<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>	
Partecipazioni in	66.402,96 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	9.682,96 €
<i>altri soggetti</i>	56.720,00 €
Crediti verso	13.943,15 €
altre amministrazioni pubbliche	0,00 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	0,00 €
<i>altri soggetti</i>	13.943,15 €
Altri titoli	14,64 €
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>80.360,75 €</b>

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.

- 3.941.850,00 € corrispondente al valore della partecipazione ACM SRL.
- 62.925,85 € corrispondente al valore della partecipazione AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9.
- 139.299,26 € corrispondente al valore della partecipazione CBBC SRL.
- 21.130,69 € corrispondente al valore della partecipazione ASPM SORESINA SRL.
- 28.706,92 € corrispondente al valore della partecipazione GARDA UNO SPA.

## Attivo circolante

### I Crediti

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

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

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	430.326,74 €
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €
<i>Altri crediti da tributi</i>	422.679,08 €
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.647,66 €
Crediti per trasferimenti e contributi	561.440,00 €
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	437.858,01 €
<i>imprese controllate</i>	0,00 €
<i>imprese partecipate</i>	77.226,49 €
<i>verso altri soggetti</i>	46.355,50 €
Verso clienti ed utenti	781.737,82 €
Altri Crediti	555.729,00 €
<i>verso l'erario</i>	46.346,78 €
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.281,86 €
<i>altri</i>	468.100,36 €
<b>Totale crediti</b>	<b>2.329.233,56 €</b>

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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Comune di Manerbio vs. Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9	83.081,48	11,61%	9.645,76	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

### ***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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	262.382,69	100,00%	262.382,69	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
ACM SRL vs. Comune	26.043,97	100,00%	26.043,97	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
ASPM SORESINA SRL vs. Comune	57.021,93	100,00%	57.021,93	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
GARDA UNO SPA vs. Comune	127.968,54	100,00%	127.968,54	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9 vs. Comune	94.184,61	100,00%	94.184,61	Storno operazioni infragruppo vs 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	2.990,88	100,00%	2.990,88	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

#### **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:

- Per il Comune di Manerbio si riportano crediti con anzianità superiore a 5 anni per € 35.789,01 come segue:

Bilancio	Anno	Importo	% svalutazione	Quota svalutazione	Quota crediti nel patrimonio
10101.06.0011700 - RUOLI COATTIVI IMU	2017	15.000,00	100,00%	15.000,00	0,00
10101.51.0015300 - TASSA RIFIUTI (TARI)	2016	2.100,00	100,00%	2.100,00	0,00
10101.51.0015300 - TASSA RIFIUTI (TARI)	2017	4.600,00	100,00%	4.600,00	0,00
10101.51.0015300 - TASSA RIFIUTI (TARI)	2018	1.800,00	100,00%	1.800,00	0,00

10101.51.0015700 - RUOLICOATTIVI RIFIUTI	2017	71.840,09	100,00%	71.840,09	0,00
30100.02.0045000 - PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2018	639,73	15,25%	97,56	542,17
30100.03.0047800 - PROVENTI DA SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	2017	1.159,00	100,00%	1.159,00	0,00
30100.03.0047800 - PROVENTI DA SERVIZIO GESTIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	2018	1.586,40	100,00%	1.586,40	0,00
30100.03.0056300 - CANONI OCCUPAZIONI SPAZI E AREE PUBBLICHE	2018	1.460,00	100,00%	1.460,00	0,00
30200.02.0043100 - SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2016	5.917,69	91,96%	5.441,91	475,78
30200.02.0043100 - SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2017	120.783,61	91,96%	111.072,61	9.711,00
30200.02.0043100 - SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2018	51.411,61	91,96%	47.278,12	4.133,49
30200.02.0043600 - RUOLICOATTIVI PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONI CDS	2018	294.472,31	100,00%	294.472,31	0,00
30200.03.0043400 - SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2016	16.130,59	100,00%	16.130,59	0,00

30200.03.0043400 - SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2017	3.029,93	100,00%	3.029,93	0,00
30200.03.0043400 - SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA - IMPRESE	2018	9.028,34	100,00%	9.028,34	0,00
40200.03.0089600 - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	2017	20.311,50		0,00	20.311,50
90200.01.0103000 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	2013	615,06		0,00	615,06
<b>TOTALE</b>		<b>621.885,86</b>		<b>586.0G6,85</b>	<b>35.78G,01</b>

- Per ACM SRL si segnala un credito con anzianità superiore a 5 anni per € 2.002,26, relativo a crediti tributari per efficientamento energetico.

## 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 €
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1,55 €</b>

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	6.524.371,90 €
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00 €
<i>presso Banca d'Italia</i>	6.524.371,90 €
Altri depositi bancari e postali	1.122.334,12 €
Denaro e valori in cassa	3.893,81 €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.650.599,83 €</b>

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.

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi		935,37 €
Risconti attivi		36.727,74 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>37.663,11 €</b>

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

- Importi riproporzionati derivanti dai Bilanci delle partecipate oggetto di consolidamento.
- Per il Comune di Manerbio si fornisce il seguente dettaglio analitico:

<b>Tipo polizza</b>	<b>Risconto attivo</b>
Polizza assicurativa RCT/O	€ 9.316,67
Polizza All Risks Opere d'arte appendice	€ 702,74
Regolazione premi Polizza RCT/RCO e Tutela legale	€ 1.626,42
<b>Totale</b>	<b>€ 11.645,83</b>

- Per la partecipata ACM SRL si forniscono i dettagli analitici che seguono:

Risconti attivi ACM Servizi:      **€. 10.325,00**

Risconti attivi su assicurazioni	€. 2.194,41
Risconti attivi su assicurazione automezzi	€. 2.145,80
Risconti attivi bolli automezzi	€. 88,54
Risconti attivi su addestramento e formazione	€. 1.269,28
Risconti attivi su visite mediche	€. 329,28
Risconti attivi sicurezza luoghi di lavoro	€. 511,48
Risconti attivi rete cablata	€. 160,00
Risconti attivi verifiche periodiche	€. 147,12
Risconti attivi canoni leasing	€. 391,38
Risconti attivi canoni assicurazione beni in leasing	€. 25,75
Risconti attivi assistenza e manutenzione	€. 47,24
Risconti attivi canoni assistenza software	€. 390,97
Risconto attivo su maxi-canone leasing	€. 2.623,75
	<b>€. 10.325,00</b>

Risconti attivi ACM Farmacia:      **€. 7.474,32**

Risconti attivi addestramento e formazione	€. 180,93
Risconti attivi canoni assistenza software	€. 160,18
Risconti attivi canone manutenzione e assistenza	€. 562,88
Risconti attivi verifiche periodiche	€. 563,82
Risconti attivi canoni di locazione	€. 4.411,97
Risconti attivi canoni leasing	€. 1.017,84
Risconti attivi spese di incasso	€. 4,00
Risconti attivi assicurazioni	€. 572,70
	<b>€. 7.474,32</b>

Risconti attivi medio/lungo      **€. 4.314,32**

Imposta sostitutiva e oneri accessori Mutuo Materna Marzotto	€. 1.756,19
Spese istruttoria e imposta sostitutiva Mutuo Europalace	€. 2.558,10
	<b>€. 4.314,29</b>

**Totale Ratei e Risconti Attivi      €. 22.113,64**

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.

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
Fondo di dotazione	50.000,00 €
Riserve	46.862.226,28 €
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00 €
<i>da capitale</i>	210.107,44 €
<i>da permessi di costruire</i>	3.602.238,19 €
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.095.767,82 €
<i>altre riserve indisponibili</i>	12.635,15 €
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68 €
Risultato economico dell'esercizio	-49.061,85 €
Risultati economici di esercizi precedenti	3.024.833,72 €
Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>49.887.998,15 €</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00 €
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>49.887.998,15 €</b>

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2023 ammonta a € 49.887.998,15, di cui € 0,00 di pertinenza di conto terzi.

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

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione “Patrimonio Netto” dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce “Risultato economico dell'esercizio”, come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune capogruppo.
- Incremento della voce “Altre riserve indisponibili” per l'importo pari a € 0,01 per l'iscrizione della differenza di valorizzazione relativa alla partecipata ASPM SORESINA SRL (valore ricalcolato con il metodo del PN € 21.130,70; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Ente capogruppo € 21.130,69 €).
- 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 € 28.716,92; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie dell’Ente capogruppo € 28.706,92 €).

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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	0,00 €
per imposte	0,00 €
altri	850.774,66 €
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 €
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>850.774,66 €</b>

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.

<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	
	<b>345.150,25 €</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>345.150,25 €</b>

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.

<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
Debiti da finanziamento	11.511.573,40 €
<i>prestiti obbligazionari</i>	4.455.787,28 €
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	155.537,82 €
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.007.278,91 €
<i>verso altri finanziatori</i>	5.892.969,39 €
Debiti verso fornitori	1.627.179,90 €
Acconti	15.218,80 €
Debiti per trasferimenti e contributi	818.035,09 €
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00 €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	29.034,88 €
<i>imprese controllate</i>	434.317,24 €
<i>imprese partecipate</i>	173,56 €
<i>altri soggetti</i>	354.509,41 €
altri debiti	743.381,48 €
<i>tributari</i>	89.069,54 €
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	53.932,66 €
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	71.606,41 €
<i>altri</i>	528.772,87 €
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>14.715.388,67 €</b>

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 31/12/2023.

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 31/12/2023 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2023 (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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
ACM SRL vs. Comune	262.382,69	100,00%	262.382,69	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	26.043,97	100,00%	26.043,97	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. ASPM SORESINA SRL	57.021,93	1,00%	570,22	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. GARDÀ UNO SPA	127.968,54	0,10%	127,97	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9 vs. Comune	83.081,48	100,00%	83.081,48	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Manerbio vs. Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9	94.184,61	11,61%	10.934,83	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

### ***Debiti per trasferimenti e contributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 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 2023 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 Debiti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2023 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
ACM SRL vs. Comune	2.990,88	100,00%	2.990,88	Storno operazioni infragruppo vs 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:

- Nel Bilancio del Comune di Manerbio risultano € 19.476,53, derivati da rimborsi di depositi cauzionali ed euro 6.236.698,52 derivante da debiti per quote capitale mutui.
- Nel Bilancio della partecipata ACM SRL risultano € 450.836,00, derivati da debiti per quote capitali di mutui.

#### ***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.

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
Ratei passivi	212.004,37 €
Risconti passivi	1.665.333,46 €
Contributi agli investimenti	2.435.105,44 €
da altre amministrazioni pubbliche	1.665.274,02 €
da altri soggetti	769.831,42 €
Concessioni pluriennali	0,00 €
Altri risconti passivi	5,48 €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.647.115,29 €</b>

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

- Importi riproporzionati derivanti dai Bilanci delle partecipate oggetto di consolidamento.
- Di seguito il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi nel Bilancio dell’Ente capogruppo:
  - Ratei Passivi: € 110.048,93, importo del Salario Accessorio Premiante 2023, imputato nel 2024 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2023.
  - Risconti Passivi: € 1.664.693,83, ovvero i contributi agli investimenti al 31/12/2023. I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell’esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell’esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell’esercizio.
- Per la partecipata ACM SRL si forniscono i dettagli analitici che seguono:

Ratei passivi su interessi mutui	€. 2.622,03
Rateo passivo su imposta di bollo IV Trim.	€. 2,00
Ratei passivi su sanzioni e interessi	€. 0,05

Ratei Passivi ACM Farmacia €. 4.264,03

Ratei passivi Commissioni NEXI/Bancomat dicembre	€. 1.595,32
Ratei passivi Spese Condominiali Europalace (presunto)	€. 2.000,00
Ratei passivi su contributi ENPAF	€. 619,24
Ratei passivi trattenute convenzionali ATS	€. 49,47
	€. 4.264,03

**Totale Ratei e Risconti Passivi**    **€. 6.888,11**

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 2023.

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

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023	
A – Componenti positivi della gestione	11.734.287,15 €
B – Componenti negativi della gestione	11.079.941,89 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>654.345,26 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-427.469,41 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-145.336,70 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>81.539,15 €</b>
Imposte	129.649,66 €
	<b>Risultato dell'esercizio</b>
	<b>-48.110,51 €</b>

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

<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>	
A – Componenti positivi della gestione	3.016.654,59 €
B – Componenti negativi della gestione	2.954.838,00 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>61.816,59 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-42.834,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-1.757,59 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>17.225,00 €</b>
Imposte	10.041,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>7.184,00 €</b>

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

<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>	
A – Componenti positivi della gestione	5.464.605,08 €
B – Componenti negativi della gestione	5.386.611,82 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>77.993,26 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-17,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-48.424,47 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>29.551,79 €</b>
Imposte	19.067,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>10.484,79 €</b>

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

<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>	
A – Componenti positivi della gestione	0,00 €
B – Componenti negativi della gestione	42.285,00 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>-42.285,00 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	6,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	0,00 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-42.279,00 €</b>
Imposte	0,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-42.279,00 €</b>

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>
A – Componenti positivi della gestione	5.216.218,58 €
B – Componenti negativi della gestione	4.695.771,63 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>520.446,95 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-444.895,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	126,05 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>75.678,00 €</b>
Imposte	29.993,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>45.685,00 €</b>

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

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023</b>
A – Componenti positivi della gestione	38.022.834,54 €
B – Componenti negativi della gestione	36.766.061,23 €
<b>(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</b>	<b>1.256.773,31 €</b>
C – Proventi ed oneri finanziari	-105.234,12 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	89.436,88 €
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.240.976,07 €</b>
Imposte	332.720,73 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>908.255,34 €</b>

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2023.

		<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>
		<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
1		Proventi da tributi	6.581.217,38 €
2		Proventi da fondi perequativi	1.672.388,42 €
3		Proventi da trasferimenti e contributi	728.912,21 €
a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	677.322,00 €
b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	51.590,21 €
c		<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00 €
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.981.434,00 €
a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	536.240,47 €
b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.092,21 €
c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.441.101,32 €
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00 €
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14,82 €
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.280,55 €
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.646.994,84 €
		<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.612.242,22 €</b>
		<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.621.260,11 €
10		Prestazioni di servizi	5.973.497,88 €
11		Utilizzo beni di terzi	484.661,75 €
12		Trasferimenti e contributi	932.954,50 €
a		<i>Trasferimenti correnti</i>	910.347,50 €
b		<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.500,00 €
c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.107,00 €
13		Personale	2.602.669,34 €
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.966.962,92 €
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.450,05 €
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.454.361,98 €
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	450.150,89 €
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.993,09 €
16		Accantonamenti per rischi	9.631,28 €
17		Altri accantonamenti	60.000,00 €
18		Oneri diversi di gestione	268.438,35 €
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>13.891.083,04 €</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>721.159,18 €</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
		<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	183,87 €
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>183,87 €</b>
		<i>Oneri finanziari</i>	

21	a	Interessi ed altri oneri finanziari <i>Interessi passivi</i>	475.041,91 €
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	429.108,95 €
			45.932,96 €
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>475.041,91 €</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-474.858,04 €</b>
22		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
23		Rivalutazioni	0,00 €
		Svalutazioni	0,00 €
		<b>totale ( D)</b>	<b>0,00 €</b>
24		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
	a	<i>Proventi straordinari</i>	536.898,18 €
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	55.567,50 €
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00 €
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	427.969,38 €
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	53.256,29 €
			105,01 €
		<b>totale proventi</b>	<b>536.898,18 €</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>	689.724,17 €
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00 €
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	688.954,68 €
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	73,49 €
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	696,00 €
		<b>totale oneri</b>	<b>689.724,17 €</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-152.825,99 €</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>93.475,15 €</b>
26		Imposte	142.537,00 €
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-49.061,85 €</b>
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-49.061,85 €</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00 €</b>

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.

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
Proventi da tributi		6.581.217,38 €
Proventi da fondi perequativi		1.672.388,42 €
Proventi da trasferimenti e contributi		728.912,21 €
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		677.322,00 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		51.590,21 €
<i>Contributi agli investimenti</i>		0,00 €
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		3.981.434,00 €
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		536.240,47 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>		4.092,21 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		3.441.101,32 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		14,82 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		1.280,55 €
Altri ricavi e proventi diversi		1.646.994,84 €
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>14.612.242,22 €</b>

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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell’operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	10.851,00	100,00%	10.851,00	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

## **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 2023 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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Comune di Manerbio vs. Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9	132.108,18	11,61%	15.337,76	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

## **Contributi agli investimenti**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	158.138,60	100,00%	158.138,60	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
ASPM SORESINA SRL vs. Comune	429.141,87	100,00%	429.141,87	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

### Ricavi della vendita di beni

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
GARDA UNO SPA vs. Comune	112,00	100,00%	112,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

## 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 2023 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
ACM SRL vs. Comune	85.200,00	100,00%	85.200,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
ACM SRL vs. Comune	388.454,66	100,00%	388.454,66	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
GARDA UNO SPA vs. Comune	1.416.451,03	100,00%	1.416.451,03	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9 vs. Comune	238.474,29	100,00%	238.474,29	Storno operazioni infragruppo vs 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 2023 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
ACM SRL vs. Comune	165.347,60	100,00%	165.347,60	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	6.400,41	100,00%	6.400,41	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. ASPM SORESINA SRL	20.031,63	1,00%	200,32	Storno operazioni infragruppo vs partecipata

## Componenti negativi della gestione

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

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.621.260,11 €
Prestazioni di servizi	5.973.497,88 €
Utilizzo beni di terzi	484.661,75 €
Trasferimenti e contributi	932.954,50 €
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>910.347,50 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>6.500,00 €</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>16.107,00 €</i>
Personale	2.602.669,34 €
Ammortamenti e svalutazioni	1.966.962,92 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>62.450,05 €</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>1.454.361,98 €</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00 €</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>450.150,89 €</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.993,09 €
Accantonamenti per rischi	9.631,28 €
Altri accantonamenti	60.000,00 €
Oneri diversi di gestione	268.438,35 €
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>13.891.083,04 €</b>

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 2023 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:

Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo	Importo totale operazione	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio	Note
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	85.200,00	100,00%	85.200,00	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	388.454,66	100,00%	388.454,66	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
ACM SRL vs. Comune	158.138,60	100,00%	158.138,60	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
ACM SRL vs. Comune	6.400,41	100,00%	6.400,41	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Manerbio vs. ASPM SORESINA SRL	429.141,87	1,00%	4.291,42	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
ASPM SORESINA SRL vs. Comune	20.031,63	100,00%	20.031,63	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo
Comune di Manerbio vs. GARDA UNO SPA	1.416.451,03	0,10%	1.416,45	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. GARDA UNO SPA	112,00	0,10%	0,11	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Comune di Manerbio vs. Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9	238.474,29	11,61%	27.686,86	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
Azienda territoriale servizi alla persona ambito 9 vs. Comune	132.108,18	100,00%	132.108,18	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

## Trasferimenti correnti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

## Personale

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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”*. Di seguito la tabella dei dati

Soggetti coinvolti	Spese personale 2023	% correlazione	Importo riproporzionato in bilancio
Comune di Manerbio	1.782.501,98	100%	1.782.501,98
ACM S.r.l.	657.252,00	100%	657.252,00
Azienda territoriale servizi alla persona	1.218.553,00	11,61%	141.474,00
CBBC S.r.l.	-	25,35%	-
ASPM Soresina Servizi S.r.l.	1.077.731,00	1%	10.777,31
Garda Uno S.p.A.	10.664.050,28	0,10%	10.664,05
<b>TOTALI</b>	<b>15.400.088,26</b>		<b>2.602.669,34</b>

## Ammortamenti

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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:

<b>Soggetti coinvolti nell'operazione infragruppo</b>	<b>Importo totale operazione</b>	<b>% correlazione</b>	<b>Importo riproporzionato in bilancio</b>	<b>Note</b>
Comune di Manerbio vs. ACM SRL	165.347,60	100,00%	165.347,60	Storno operazioni infragruppo vs partecipata
ACM SRL vs. Comune	10.851,00	100,00%	10.851,00	Storno operazioni infragruppo vs Ente capogruppo

## Proventi ed oneri finanziari

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

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	0,00 €
<i>da società controllate</i>	0,00 €
<i>da società partecipate</i>	0,00 €
<i>da altri soggetti</i>	0,00 €
Altri proventi finanziari	183,87 €
	<b>Totale proventi finanziari</b>
	<b>183,87 €</b>
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	475.041,91 €
<i>Interessi passivi</i>	429.108,95 €
<i>Altri oneri finanziari</i>	45.932,96 €
	<b>Totale oneri finanziari</b>
	<b>475.041,91 €</b>
	<b>totale (C)</b>
	<b>-474.858,04 €</b>

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 2023 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 2023 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 2023 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 :

- Per il Comune di Manerbio: € 427.469,41, quote interessi delle rate annuali di rimborso mutui, BOC e anticipazione di liquidità DL 35/2013.
- Per ACM SRL:

Interessi passivi su mutui	€. 42.806,41
Interessi di mora	€. 27,688
	€. 42.834,09

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 2023 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.

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	536.898,18 €
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	55.567,50 €
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00 €
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	427.969,38 €
<i>Altri proventi straordinari</i>	53.256,29 €
	105,01 €
	<b>totale proventi</b>
	<b>536.898,18 €</b>
<i>Oneri straordinari</i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	689.724,17 €
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00 €
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	688.954,68 €
<i>Altri oneri straordinari</i>	73,49 €
	696,00 €
	<b>totale oneri</b>
	<b>689.724,17 €</b>

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 dell’Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

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

### **Imposte**

L’importo 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:

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>93.475,15 €</b>
Imposte	142.537,00 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-49.061,85 €</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-49.061,85 €</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00 €</b>

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. 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

# **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**



## DOCUMENTO

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



**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**  
RICERCA



**DOCUMENTO**

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



**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**  
RICERCA



## Sommario

### Premessa

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Osservazioni e considerazioni	19
9. Conclusioni	20

**DOCUMENTO**

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



**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**  
RICERCA



**COMUNE DI MANERBIO  
PROVINCIA DI BRESCIA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2023**

*Il Revisore*

*Rag.Cristini Gilberto*

**DOCUMENTO**

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

**Comune di MANERBIO****Verbale n. 23 del 19.09.2024****Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sulzano, lì 19.09.2024

*Il Revisore*

*Rag.Cristini Gilberto*



## DOCUMENTO

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



## 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. 19 del 08/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.11 del 03/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 10/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 51 del 10/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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.8 del 19/01/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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 1 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:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACM SRL	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	100%	

**DOCUMENTO**

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



ASPM Soresina Servizi Srl	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1%	
GARDA UNO SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10%	
CBBC SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	25,35%	
ATS Ambito 9	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,61%	
COGES SPA in liquidazione	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	15,65%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACM SRL	4. Società controllata	100%	2023	Integrale
ASPM Soresina Servizi Srl	5. Società partecipata	1%	2023	Proporzionale
GARDA UNO SPA	5. Società partecipata	0,10%	2023	Proporzionale
CBBC SRL	5. Società partecipata	25,35%	2023	Proporzionale
ATS Ambito 9	3. Ente strumentale partecipato	11,61%	2023	Proporzionale
COGES SPA in liquidazione	5. Società partecipata	15,65%	2023	Proporzionale

- 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)

## DOCUMENTO

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



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 2023	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
COMUNE DI MANERBIO	68.446.427,02	49.887.998,15	14.612.242,22
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.053.392,81</b>	<b>1.496.639,94</b>	<b>438.367,27</b>

- 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.
- 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.
- 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 (Allegato 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 previsti dal principio contabile 4/4 ad eccezione di COGES per la quale il bilancio d'esercizio 2023 non verrà redatto. La motivazione è quella riportata nella bozza di deliberazione, resa dall'Amministratore unico di CBBC e consiste nell'assenza di obbligo normativo di adozione del bilancio d'esercizio se entro il termine previsto per la formazione dello stesso diventa efficace un'operazione di fusione, come avvenuto tra COGES e CBBC srl per il caso in esame. Con atto notarile 9.2.2024 rep 44331 si è completata la procedura di fusione per incorporazione della società COGES Spa in liquidazione in CBBC Srl con effetti civili a decorrere dal 15.03.2024;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti

## DOCUMENTO

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



afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 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 31.12.2023 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2023 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 la partecipata COGES SPA in liquidazione è stata esclusa dal consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie (nota paragrafo 3.1 del principio contabile alegato 4/4 al D.lgs 118/2011), in quanto non è stato formato, nemmeno in bozza, il bilancio 2023 da parte del liquidatore poiché l'efficacia della fusione della società in CBBC Srl è avvenuta prima della scadenza del termine legale per la formazione del progetto di bilancio (efficacia 15 marzo 2024 quando il termine per la formazione del progetto di bilancio era il 30 marzo 2024), secondo il paragrafo 4, parte prima, del principio OIC n. 4;

---

## 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 asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) La nota asseverata della società CBBC Srl dopo i solleciti dell'Ente in data 09.04.2024 prot 11081/2024 ed in data 10.04.2024 con mail ordinaria, è pervenuta in data 30.04.2024 quando la relazione sulla Gestione al rendiconto era già stata completata ed approvata dalla Giunta Municipale

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) con l'eccezione di cui sopra e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

## 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, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- 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 voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre riserve indisponibili" il tutto dettagliato in nota integrativa.

## 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:  
 nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;  
 nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;  
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	175.649,29	320.009,54	-144.360,25
Immobilizzazioni materiali	57.937.998,84	56.802.842,00	1.135.156,84
Immobilizzazioni finanziarie	80.360,75	66.418,54	13.942,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>58.194.008,88</b>	<b>57.189.270,08</b>	<b>1.004.738,80</b>
Rimanenze	234.920,09	216.425,28	18.494,81
Crediti	2.329.233,56	2.658.256,43	-329.022,87
Altre attività finanziarie	1,55	1,55	0,00
Disponibilità liquide	7.650.599,83	9.100.491,30	-1.449.891,47
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.214.755,03</b>	<b>11.975.174,56</b>	<b>-1.760.419,53</b>
Ratei e risconti	37.663,11	38.670,66	-1.007,55
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>68.446.427,02</b>	<b>69.203.115,30</b>	<b>-756.688,28</b>

**DOCUMENTO**

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



**Fondazione Nazionale dei Commercialisti**  
RICERCA



<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>49.887.998,15</b>	<b>49.131.480,01</b>	756.518,14
Fondo rischi e oneri	850.774,66	924.300,67	-73.526,01
Trattamento di fine rapporto	345.150,25	353.258,80	-8.108,55
Debiti	14.715.388,67	16.704.055,91	-1.988.667,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.647.115,29	2.090.019,91	557.095,38
<b>Totale del passivo</b>	<b>68.446.427,02</b>	<b>69.203.115,30</b>	<b>-756.688,28</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.709.206,63</b>	<b>3.278.661,81</b>	<b>-1.569.455,18</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 175.649,29

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
I		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	1	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	2	costi di impianto e di ampliamento	143,30	39,34
	3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,30	0,52
	4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.855,58	7.554,92
	5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,72	944,07
	6	Avviamento	0,00	0,00
	9	immobilizzazioni in corso ed acconti	203,61	518,26
		Altre	106.540,78	310.952,43
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.649,29</b>	<b>320.009,54</b>

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 57.937.998,84

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
	1.1	Beni demaniali	23.610.701,60	23.002.410,91
	1.2	Terreni	406.952,83	391.499,20
	1.3	Fabbricati	2.637.171,94	2.600.889,37
		Infrastrutture	20.566.576,83	20.010.022,34

**DOCUMENTO**

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



**Fondazione Nazionale dei Commercialisti**  
RICERCA



1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.255.383,50	31.935.016,74
2.1	Terreni	5.695.225,98	6.003.504,87
2.2 a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 a	Fabbricati	17.752.780,26	17.223.494,11
2.3 a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 a	Impianti e macchinari	3.965.321,57	4.124.999,96
2.4	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.494,25	106.636,04
2.5	Mezzi di trasporto	70.321,67	56.994,05
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.795,04	50.213,64
2.7	Mobili e arredi	282.409,22	334.054,64
2.8	Infrastrutture	797.840,70	732.790,30
2.99	Altri beni materiali	3.533.194,81	3.302.329,13
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.071.913,74	1.865.414,35
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.937.998,84</b>	<b>56.802.842,00</b>

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 80.360,75

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IV	1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	a	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	<i>imprese controllate</i>	9.682,96	19.982,96
	b	<i>imprese partecipate</i>	56.720,00	46.420,94
	2	Crediti verso		
	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>	13.943,15	0,00
	3	Altri titoli	14,64	14,64
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>80.360,75</b>	<b>66.418,54</b>

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

**DOCUMENTO**

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


**Attivo circolante – rimanenze / crediti / attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>			<b>2023</b>	<b>2022</b>
I		<b>c) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	<b>Totale</b>	
			234.920,09	216.425,28
			<b>234.920,09</b>	<b>216.425,28</b>
II	1	<u>Crediti (2)</u>		
		Crediti di natura tributaria	430.326,74	703,57
		a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
		b <i>Altri crediti da tributi</i>	422.679,08	703,57
		c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.647,66	0,00
		2 Crediti per trasferimenti e contributi	561.440,00	757.410,60
		a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	437.858,01	443.224,69
		b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		c <i>imprese partecipate</i>	77.226,49	54.891,20
		d <i>verso altri soggetti</i>	46.355,50	259.294,71
III	2	Verso clienti ed utenti	781.737,82	471.483,08
		4 Altri Crediti	555.729,00	1.428.659,18
		a <i>verso l'erario</i>	46.346,78	91.250,76
		b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.281,86	15.315,94
		c <i>altri</i>	468.100,36	1.322.092,48
			<b>Totale crediti</b>	<b>2.329.233,56</b>
				<b>2.658.256,43</b>
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
		partecipazioni	1,55	1,55
		altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>1,55</b>	<b>1,55</b>

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

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.650.599,83 sono così costituite:

<b>IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>			<b>2023</b>	<b>2022</b>
1	a	Conto di tesoreria	6.524.371,90	8.012.138,39
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.524.371,90	8.012.138,39
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.122.334,12	1.077.824,53
3		Denaro e valori in cassa	3.893,81	10.528,38
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.650.599,83</b>	<b>9.100.491,30</b>

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

## DOCUMENTO

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



### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 37.663,11 e si riferisce principalmente a:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	935,37	1.797,01
2		Risconti attivi	36.727,74	36.873,65
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>37.663,11</b>	<b>38.670,66</b>

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 49.887.998,15 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
Riserve	46.862.226,28	46.100.210,33
<i>riserve da capitale</i>	210.107,44	52.985,19
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.602.238,19	3.035.739,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.095.767,82	41.012.073,88
<i>altre riserve indisponibili</i>	12.635,15	57.934,42
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68	1.941.477,68
Risultato economico dell'esercizio	-49.061,85	2.478.688,90
Risultati economici di esercizi precedenti	3.024.833,72	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>49.887.998,15</b>	<b>49.131.480,01</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>49.887.998,15</b>	<b>49.131.480,01</b>

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

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 850.774,66 e si riferiscono a:

**DOCUMENTO**

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023	2022
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
		per imposte	0,00	0,00
		altri	850.774,66	924.300,67
		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			850.774,66	924.300,67

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)			2023	2022
1	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	345.150,25	353.258,80	
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>345.150,25</b>	<b>353.258,80</b>

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.715.388,67

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023	2022
1	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>			
1	Debiti da finanziamento		11.511.573,40	13.559.655,08
a	prestiti obbligazionari		4.455.787,28	4.915.760,25
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		155.537,82	180.560,01
c	verso banche e tesoriere		1.007.278,91	2.093.670,64
-	verso altri finanziatori		5.892.969,39	6.369.664,18
2	Debiti verso fornitori		1.627.179,90	1.572.850,04
3	Acconti		15.218,80	20.995,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi		818.035,09	691.495,90
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche		29.034,88	11.725,30
c	imprese controllate		434.317,24	478.679,74
d	imprese partecipate		173,56	163,33
e	altri soggetti		354.509,41	200.927,53
5	altri debiti		743.381,48	859.059,65
a	<i>tributari</i>		89.069,54	144.342,46
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		53.932,66	66.706,62
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>		71.606,41	47.606,41
d	<i>altri</i>		528.772,87	600.404,16
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>			<b>14.715.388,67</b>	<b>16.704.055,91</b>

**DOCUMENTO**

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



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 2.647.115,29 e si riferisce principalmente a:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			2023	2022
I		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
II		Ratei passivi	212.004,37	90.561,75
	1	Risconti passivi	1.665.333,46	1.999.458,16
		Contributi agli investimenti	2.435.105,44	1.331.487,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.665.274,02	1.331.440,80
	b	da altri soggetti	769.831,42	46,20
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	5,48	667.971,16
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.647.115,29</b>	<b>2.090.019,91</b>

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 1.709.206,63 e si riferiscono a:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO			2023	2022
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	1.697.180,84	3.270.805,50
		2) beni di terzi in uso	759,57	1.145,88
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.504,54	1.455,19
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19	467,19
		7) garanzie prestate a altre imprese	9.294,49	4.788,05
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.709.206,63</b>	<b>3.278.661,81</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<i>Conto economico consolidato 2023 (A)</i>	<i>Conto economico consolidato 2022 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.612.242,22	14.994.148,99	-381.906,77
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.891.083,04	13.166.077,52	725.005,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>721.159,18</b>	<b>1.828.071,47</b>	<b>-1.106.912,29</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	183,87	29,10	154,77
	<i>oneri finanziari</i>	475.041,91	482.707,85	-7.665,94
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		2.032,25	-2.032,25
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>246.301,14</b>	<b>1.343.360,47</b>	<b>-1.097.059,33</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	536.898,18	1.575.193,61	-1.038.295,43
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	689.724,17	318.300,35	371.423,82
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>93.475,15</b>	<b>2.600.253,73</b>	<b>-2.506.778,58</b>
	<i>Imposte</i>	142.537,00	121.564,73	20.972,27
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-49.061,85</b>	<b>2.478.689,00</b>	<b>-2.527.750,85</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-49.061,85</b>	<b>2.478.689,00</b>	<b>-2.527.750,85</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Componenti positive

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

**DOCUMENTO**

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



	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	6.581.217,38	6.532.918,43
2	Proventi da fondi perequativi	1.672.388,42	1.633.356,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	728.912,21	954.356,80
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	677.322,00	903.842,66
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	51.590,21	50.514,14
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.981.434,00	4.624.390,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	536.240,47	755.934,06
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.092,21	3.290,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.441.101,32	3.865.166,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	486,67
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14,82	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.280,55	2.433,05
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.646.994,84	1.246.206,63
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.612.242,22</b>	<b>14.994.148,89</b>

**Componenti negative**

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.621.260,11	1.483.027,43
10	Prestazioni di servizi	5.973.497,88	6.098.330,92
11	Utilizzo beni di terzi	484.661,75	132.642,54
12	Trasferimenti e contributi	932.954,50	898.891,94
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	910.347,50	843.660,94
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.500,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.107,00	55.331,00
13	Personale	2.602.669,34	2.274.468,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.966.962,92	1.667.469,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.450,05	47.318,45
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.454.361,98	1.383.698,06
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	450.150,89	236.453,23
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.993,09	6.749,41
16	Accantonamenti per rischi	9.631,28	124.300,00
17	Altri accantonamenti	60.000,00	189.409,64
18	Oneri diversi di gestione	268.438,35	290.687,15
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>13.891.083,04</b>	<b>13.166.077,52</b>

**Gestione finanziaria**

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

**DOCUMENTO**

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



	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>19</b>	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
a	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
<b>20</b>	Altri proventi finanziari	183,87	29,10
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>183,87</b>	<b>29,10</b>
<b>21</b>	<i>Oneri finanziari</i>		
a	Interessi ed altri oneri finanziari	475.041,91	482.707,85
a	<i>Interessi passivi</i>	429.108,95	479.455,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	45.932,96	3.252,82
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>475.041,91</b>	<b>482.707,85</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-474.858,04</b>	<b>-482.678,75</b>
<b>22</b>	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	2.032,25
	<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.032,25</b>

**Gestione straordinaria**

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

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>24</b>	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire	536.898,18	1.571.709,28
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	55.567,50	269.800,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	427.969,38	1.277.911,17
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	53.256,29	27.482,44
	<b>totale proventi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>536.898,18</b>	<b>1.575.193,61</b>	
<b>25</b>	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	689.724,17	318.300,35
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	688.954,68	318.296,66
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	73,49	3,69
	<b>totale oneri</b>	<b>696,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>689.724,17</b>	<b>318.300,35</b>	
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-152.825,99</b>	<b>1.256.893,26</b>

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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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 2023 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 2023 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.

Il Revisore

***Rag.Cristini Gilberto***



*G. Cristini*





Città di Manerbio

OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO  
ALL'ESERCIZIO 2023 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, 10/09/2024

**Il Responsabile**

*Emanuela Rossi*

---

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



OGGETTO: **ESAME ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO  
ALL'ESERCIZIO 2023 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, 10/09/2024

**Il Responsabile**

*Rossi Emanuela*

---

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