

**AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI  
LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO  
PROVINCIA DI BERGAMO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- sulla proposta di  
deliberazione assembleare  
del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto*

**anno  
2022**

**AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO, ENDINE EMORO**

**Verbale n. 03 del 22 marzo 2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziarioper l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti localiapprovati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Autorità di Bacino Lacuale laghi d'Iseo, Endine e Moro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, 03 aprile 2023

L'organo di revisione

**Dott. Giampaolo Barcella**



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto revisore, ricevuta in data 06 marzo 2023 la bozza di proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati dal consiglio di amministrazione con delibera n. 05 del 23/03/2023 completi di:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di assemblea	n. 2
di cui variazioni di cda	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non** sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non** è in dissesto;
- **non** ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	<b>11.485.655,48</b>
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	<b>11.485.655,48</b>

## Gestione Finanziaria

### AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.313.536,96			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	700.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.865.879,74	5.005.626,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.399.338,24	3.376.232,02	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.165.372,72	2.170.268,42			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.848.913,85	10.593.558,57	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.445.202,02	4.981.682,44
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	17.413.624,81	16.140.059,01	Totale spese finali	17.311.081,76	9.987.308,98
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.718.321,19	1.718.123,74	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.718.321,19	1.698.755,24
Totale entrate dell'esercizio	19.131.946,00	17.858.182,75	Totale spese dell'esercizio	19.029.402,95	11.686.064,22
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.831.946,00</b>	<b>23.171.719,71</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>19.029.402,95</b>	<b>11.686.064,22</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	802.543,05	11.485.655,44

**AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
TOTALE A PAREGGIO	19.831.946,00	23.171.719,71	TOTALE A PAREGGIO	19.831.946,00	23.171.719,71

- 1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- 3) Componde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- 4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- 5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- 6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- 8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- 9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- 10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	802.543,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	802.543,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)(-)	802.543,05
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-) (10)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	802.543,05

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) all'appiattatura certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

**Equilibri economici finanziari**

**AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**

**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.564.710,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del riculfato di amministrazione</i>	(-)	4.865.879,74 0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>698.831,22</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b> O1 = G+H+I-L+M		<b>698.831,22</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>698.831,22</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>698.831,22</b>

**AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	700.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	11.848.913,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.445.202,02
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1</b>		<b>103.711,83</b>
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>103.711,83</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		<b>103.711,83</b>

**AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO**

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>802.543,05</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>802.543,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>802.543,05</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		809.831,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	0,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>698.831,22</b>

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 4.02.00.00.000.  
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.  
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.  
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5.02.00.00.000.  
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5.03.00.00.000.  
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziaria corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E 5.04.00.00.000.  
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.  
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.  
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.  
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.  
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.  
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.  
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

**AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO**  
**CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022**  
**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				5.313.536,96
Riscossioni	(+)	1.225.837,36	16.632.345,40	17.858.182,75
Pagamenti	(-)	4.170.829,54	7.615.234,69	11.688.064,23
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			11.485.655,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre</b>	<b>(=)</b>			<b>11.485.655,48</b>
Residui attivi	(+)	100.000,00	2.499.600,80	2.599.600,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	1.608.317,50	11.514.168,26	13.122.485,76
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			0,00
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>			<b>962.770,32</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	0,00
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	62.770,32
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>62.770,32</b>
<b>Parte vincolata</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	100.000,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>100.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>800.000,00</b>
<b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)</b>	<b>0,00</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</b>	

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- 2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- 3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- 5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2022.
- 6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determinazione del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 21 del 10/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione e approvato dal consiglio di amministrazione con deliberazione n. 04 del 23/03/2023.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

### AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO ANZIANITA' RESIDUI FINALI ESERCIZIO 2022

Residui Attivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.106,22	83.106,22
TITOLO 3 Entrate extraltributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.950,00	12.950,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	2.401.731,79	2.501.731,79
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,59	1.812,59
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>2.499.600,60</b>	<b>2.599.600,60</b>

Residui Passivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	39.449,54	1.314.254,11	1.353.703,65
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	795.695,63	10.070.249,76	10.865.945,39
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	418.558,26	29.991,00	25.368,00	215.205,93	84.049,14	129.664,39	902.836,72
<b>TOTALE</b>	<b>418.558,26</b>	<b>29.991,00</b>	<b>25.368,00</b>	<b>215.205,93</b>	<b>919.194,31</b>	<b>11.514.168,26</b>	<b>13.122.485,76</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi per contenziosi.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo rischi per perdite delle società partecipate.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo per indennità di fine mandato.

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni dispesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente non ha in essere alcun tipo di indebitamento.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllatee partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

E' stata regolarmente effettuata con esito positivo la riconciliazione della partite creditori/debitorie con gli organismi partecipati.

E' stato inoltre rispettato l'obbligo di iscrizione nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house ai sensi dell'art 192 dlgs. 50/2016.

#### Informazioni di sintesi

Denominazione : **Navigazione Lago d'Iseo Srl**  
Partita IVA: 03000970164  
Capitale sociale : 50.000,00 euro  
Anno di costituzione: 2002  
Percentuale di partecipazione: 100%  
Oggetto dell'affidamento: Servizi di navigazione di linea sul Lago d'Iseo  
Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro  
Tipo affidamento: Contratto di servizio  
Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing  
Scadenza affidamento: 22 dicembre 2044  
Territorio interessato: bacino del Lago d'Iseo

#### **Denominazione : Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl**

Partita IVA: 03317320160  
Capitale sociale : 50.000,00 euro  
Anno di costituzione: 2006  
Percentuale di partecipazione: 100%  
Oggetto dell'affidamento: Servizi di pulizia, manutenzione, controllo e promozione delle infrastrutture del demanio della navigazione interna dei Laghi d'iseo, Endine e Moro e fornitura di altri servizi strumentali all'Ente affidatario  
Ente affidatario: Autorità di bacino lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro  
Tipo affidamento: Contratto di servizio  
Modalità di affidamento: Affidamento mediante l'istituto dell'in house providing  
Scadenza affidamento: 18 aprile 2026  
Territorio interessato: bacino dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2021		Navigazione Lago d'Iseo Srl	Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo, Endine e Moro
	<b>ATTIVO</b>		
A)	Crediti verso soci versamenti ancora dovuti	0,00	0,00
B)	Immobilizzazioni	966.258,00	1.756.168,00
C)	Attivo circolante	8.589.699,00	367.445,00
D)	Ratei e risconti	41.664,00	28.749,00
	<b>Totale attivo</b>	<b>9.597.621,00</b>	<b>2.152.362,00</b>
	<b>PASSIVO</b>		
A)	Patrimonio netto	631.600,00	1.269.252,00
B)	Fondi rischi e oneri	4.470.471,00	0,00
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro straordinario	348.853,00	209.148,00
D)	Debito	3.255.705,00	643.970,00
E)	Ratei e risconti	890.992,00	29.992,00
	<b>Totale passivo</b>	<b>9.597.621,00</b>	<b>2.152.362,00</b>

CONTO ECONOMICO al 31/12/2021		Navigazione Lago d'Iseo Srl	Manutenzione e Promozione Lago d'Iseo,
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	5.653.528,00	1.651.712,00
B)	COSTI DI PRODUZIONE	5.605.178,00	1.747.327,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	40,00	-3.684,00
D)	RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C-D-E)</b>	<b>48.390,00</b>	<b>-99.299,00</b>
	imposte correnti sul reddito dell'esercizio	38.203,00	-20.001,00
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.187,00</b>	<b>-79.298,00</b>

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>3.654.129,14</b>	<b>4.081.711,15</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.399.338,24	3.875.982,88
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	254.790,90	205.728,27
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.144.923,64</b>	<b>2.065.913,45</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.144.923,64	2.065.913,45
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.449,08	34.248,70
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.819.501,86</b>	<b>6.181.873,30</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.949,15	8.741,69
10	Prestazioni di servizi	759.089,58	1.172.717,63
11	Utilizzo beni di terzi	58.227,68	63.287,87
12	Trasferimenti e contributi	3.686.942,13	3.774.578,29
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.686.942,13	3.774.578,29
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	272.036,45	255.436,27
14	Ammortamenti e svalutazioni	750.469,45	615.478,91
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,02	6.561,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	750.469,43	608.917,09
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	9.122,14	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	61.406,02	65.612,65
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.606.242,60</b>	<b>5.955.853,31</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>213.259,26</b>	<b>226.019,99</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	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
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,42
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,42</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,42</b>

CONTO ECONOMICO		2022	2021
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	6.765,93	21.724,16
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.765,93	21.724,16
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>6.765,93</b>	<b>21.724,16</b>
25	Oneri straordinari	1.259,75	49.793,95
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.259,75	49.793,95
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.259,75</b>	<b>49.793,95</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.506,18</b>	<b>-28.069,79</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>218.765,44</b>	<b>197.950,62</b>
26	Imposte (*)	19.228,73	16.659,63
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>199.536,71</b>	<b>181.290,99</b>

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

L'esercizio 2023 si chiude con un utile di euro **199.536,71**

## STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,02
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	<b>21.191.098,08</b>	<b>17.197.707,15</b>
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	6.251.239,18	6.494.002,68
	1.3 Infrastrutture	12.261.727,50	7.926.588,19
	1.9 Altri beni demaniali	2.678.131,40	2.777.116,28
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>970.668,58</b>	<b>998.546,55</b>
	2.1 Terreni	0,00	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	965.523,56	987.467,28
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.616,12	2.089,49
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.528,90	8.989,78
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.731.302,59	3.048.159,50
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>23.893.069,25</b>	<b>21.244.413,20</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
	a <i>imprese controllate</i>	100.000,00	100.000,00
	b <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2 Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.993.069,25</b>	<b>21.344.413,22</b>

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>2.584.838,01</b>	<b>1.306.563,65</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.584.838,01	1.306.563,65
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	<b>14.762,59</b>	<b>19.460,84</b>
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	14.762,59	19.460,84
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.599.600,60</b>	<b>1.326.024,49</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	<b>11.485.655,48</b>	<b>5.313.536,96</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	11.485.655,48	5.313.536,96
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	49.629,45	50.889,20
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.535.284,93</b>	<b>5.364.426,16</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.134.885,53</b>	<b>6.690.450,65</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>38.127.954,78</b>	<b>28.034.863,87</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	581.028,10	581.028,10
II	Riserve	<b>21.191.098,08</b>	<b>17.197.707,15</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.191.098,08	17.197.707,15
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	199.536,71	181.290,99
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-9.873.424,84	-6.061.324,90
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>12.098.238,05</b>	<b>11.898.701,34</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	62.770,32	53.648,18
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>62.770,32</b>	<b>53.648,18</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	8.352.670,67	2.825.301,32
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>3.674.021,19</b>	<b>1.678.452,24</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	443.054,55	387.284,19
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	3.230.966,64	1.291.168,05
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	Altri debiti	<b>1.095.793,90</b>	<b>1.282.159,71</b>
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	1.095.793,90	1.282.159,71
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>13.122.485,76</b>	<b>5.785.913,27</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	<b>12.844.460,65</b>	<b>10.296.601,08</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>12.844.460,65</b>	<b>10.296.601,08</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	12.775.319,42	10.227.459,85
b	da altri soggetti	69.141,23	69.141,23
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>12.844.460,65</b>	<b>10.296.601,08</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>38.127.954,78</b>	<b>28.034.863,87</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Lo stato patrimoniale esercizio 2022 evidenzia un patrimonio netto pari ad euro **12.098.238,05**

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Bergamo, 03 aprile 2023

L'organo di revisione

**Dott. Giampaolo Barcella**

