

COMUNE DI CALOLZIOCORTE
PROVINCIA DI LECCO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA EMILIA NIBOLDI

Sommario

INTRODUZIONE	4
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO	
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

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:

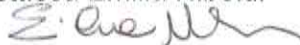
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- 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 Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Emilia Niboldi



La sottoscritta Emilia Niboldi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 25.07.2024

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 29.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con relazione del 08.04.2024 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 23.09.2024 l'Organo ha ricevuto 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 con delibera n. 115 del 28.12.2023 la Giunta comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con apposite comunicazioni ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio comunale,

Dato atto che

- il Comune di Calolziocorte ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta comunale con delibera n. 115 del 28.12.2023 ha individuato il Gruppo Comune di Calolziocorte e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Calolziocorte 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;

Tenuto conto che:

- sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Calolziocorte:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% di partecipazione al 31.12.2023	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AUSM S.r.l.	Società controllata	Diretta	SI	No	100%	
SILEA SpA	Società partecipata	Diretta	SI	SI	1,007%	
SERUSO SpA	Società partecipata	Indiretta	NO	NO	0,649%	
LRH SpA	Società partecipata	Diretta	SI	SI	0,38%	
Fondazione Monastero S.Maria del Lavello	Ente strumentale partecipato	Diretta	NO	NO	25%	Irrilevante ai sensi 3.1 lett. a) principio consolidato all. 4/4 al D.Lgs. 118/2011

Il sottoscritto prende atto che, l'elenco dei soggetti giuridici da includere nell'area di consolidamento del Gruppo Comune di Calolziocorte per il bilancio consolidato 2023 risulta il seguente:

	Organismo partecipato	% di partecipazione al 31.12.2023	Classificaz	Metodo consolidato	Valore contabile partecipaz. nel bilancio della capogruppo	Voce di conto patrimoniale	Note
1	Ausm Srl	100,00%	Società controllata	Integrale	2.381.388	B IV 1 a – Partecipaz. in imprese controllate	la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto

2	Gruppo Silea SpA	1,007%	Società partecipata	Proporzionale	408.514,05	B IV 1 b – Partecipaz. in imprese partecipate	la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto
3	LRH SpA	0,38%	Società partecipata	Proporzionale	708.458,63	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	la valutazione nello Stato Patrimoniale della capogruppo è stata effettuata in base al metodo del patrimonio netto

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale e con il metodo proporzionale cioè nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta. In particolare, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per Ausm Srl, società controllata al 100%, e con il metodo proporzionale (per le altre partecipate) in base alla quota di partecipazione.

L'Organo di Revisione, nelle pagine che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023 del Comune di Calolziocorte.

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare, tra gli enti strumentali controllati e partecipati e le società partecipate, quelli significativi.

In particolare:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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)
Totale Crediti verso partecipanti	0,00	0,00	0
Immobilizzazioni immateriali	203.939,00	142.074,00	61.865,00
Immobilizzazioni materiali	38.457.937,00	39.532.820,00	1.074.883,00.
Immobilizzazioni finanziarie	590.528,00	533.188,00	57.340,00
Totale immobilizzazioni	39.252.404,00	40.208.082,00	955.678,00
Rimanenze	34.923,00	25.259,00	9.664,00
Crediti	4.166.732,00	2.576.437,00	1.590.295,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.968.826,00	9.943.044,00	-974.218,00
Totale attivo circolante	13.170.481,00	12.544.740,00	625.741,00
Ratei e Risconti	16.475,00	4.363,00	12.112,00
Totale dell'attivo	52.439.360,00	52.757.185,00	-317.825,00
Passivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-B)
Patrimonio netto	39.077.466,00	39.003.775,00	73.691,00
Fondo rischi e oneri	250.587,00	191.019,00	59.568,00
Trattamento di fine rapporto	13.389,00	22.567,00	-9.178,00
Debiti	3.566.878,00	4.643.101,00	-1.076.223,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.531.040,00	8.896.723,00	634.317,00
Totale passivo	52.439.360,00	52.757.185,00	-317.825,00
Conti d'ordine	2.691.420,00	2.425.761,00	-265.659,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 203.939,00

Rispetto al dato consolidato dell'anno 2022 si registra un incremento di euro 61.865,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 38.457.937,00.

La voce più significativa è rappresentata dalle infrastrutture, in cui sono comprese tutte le strade comunali, la rete fognaria e l'illuminazione pubblica ricomprese nel patrimonio della capogruppo.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 590.528,00.

La voce più significativa è costituita dalle partecipazioni in imprese partecipate pari a euro 469.026,00 derivante dal rendiconto di Lario reti holding SpA e corrispondente al valore residuo delle partecipazioni non incluse nel consolidamento.

Il valore delle partecipazioni in imprese controllate a seguito del consolidamento integrale si è azzerato perché il patrimonio delle stesse è incorporato nel valore del patrimonio consolidato.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad euro 34.923,00.

Crediti

All'interno della voce dell'attivo circolante il valore più significativo è infatti costituito dai crediti.

Il valore complessivo è pari a euro 4.166.732,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti e utenti pari a euro 1.041.086,00
- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche pari a euro 1.207.471,00.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono valorizzate attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.

Disponibilità liquide

L'importo totale passa da € 9.943.044,00 del 2022 a € 8.968.826,00 del 2023.

Le disponibilità liquide sono iscritte a bilancio al loro valore nominale e depositate presso la Banca d'Italia per la capogruppo, mentre sono iscritte nella voce "Altri depositi bancari e postali" e "Denaro e valori in cassa" per le "consolidate".

Ratei e risconti attivi

I ratei attivi ammontano a euro 853,00 i risconti attivi sono invece di euro 15.622,00.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto consolidato ammonta ad euro 39.077.466,00 risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	3.583.069,00	5.038.389,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	2.064.472,00	731.639,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.015.648,00	32.015.648,00
altre riserve indisponibili	1.266.206,00	1.095.327,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	148.071,00	126.294,00
Risultati economici di esercizi precedenti	2.064.472,00	713.639,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00

Totale patrimonio netto di gruppo	39.077.466,00	38.989.297,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	16.923,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-2.445,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	14.478,00
Totale Patrimonio Netto	39.077.466,00	39.003.775,00

Si rileva che il risultato economico dell'esercizio corrisponde all'importo derivante dal conto economico.

Fondi per rischi e oneri

La voce è valorizzata per il Comune per la somma di euro 89.166,00 mentre per le società partecipate il Gruppo Silea riporta il valore pari ad euro 67.929,00.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce a due delle realtà consolidate, Silea e LRH, in quanto il Comune e Ausm non accantonano somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.566.878,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori pari a euro 2.073.407,00;
- Debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari pari a euro 590.452,00 imputabile alla capogruppo;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.531.040,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi pari a euro 158.795,00;
- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche pari a euro 8.407.870,00;
- Altri risconti passivi pari a euro 804.191,00.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.691.420,00 e si riferiscono totalmente alla capo-gruppo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- 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			
Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico Consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
Componenti positivi della gestione	11.478.084,00	11.433.084,00	45.000,00
Componenti negativi della gestione	11.141.811,00	11.071.782,00	70.029,00
Differenza	336.273,00	361.302,00	-25.029,00
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
Proventi finanziari	73.499,00	20.123,00	53.376,00
Oneri Finanziari	42.472,00	61.193,00	-18.721,00
<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	367.300,00	320.232,00	47.068,00
Proventi straordinari	192.870,00	233.950,00	-41.080,00
Oneri straordinari	197.234,00	211.721,00	-14.487,00
Risultato prima delle imposte	362.936,00	342.461,00	20.475,00
Imposte	214.865,00	218.612,00	-3.747,00
Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	148.071,00	123.849,00	24.222,00
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-2.445,00	-2.445,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

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

La nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato e i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- che non ricorre la fattispecie inerente i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci per lo svolgimento di tali funzioni per le partecipate incluse nel consolidamento;

- l'elenco aggiornato degli enti e delle società che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte" e l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del gruppo Comune di Calolziocorte 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 conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 gruppo Comune di Calolziocorte rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato 2023 del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte".

Vigevano, 24/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Emilia Niboldi

