



Codice Ente 10046

CITTÀ DI CALOLZIOCORTE

PROVINCIA DI LECCO

N. 30

Registro Deliberazioni

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Il giorno trenta Settembre duemilaventiquattro alle ore 20:30, nella Sala Consiliare del Palazzo Municipale, in P.za V. Veneto, n. 13, è stato convocato, in seduta pubblica ordinaria di prima convocazione, il Consiglio comunale di Calolziocorte.

All'appello iniziale risultano presenti:

Componente	Presente	Assente
GHEZZI MARCO	X	
VALSECCHI ALDO	X	
VALSECCHI CRISTINA	X	
BALOSSI CELESTINA	X	
MASTROBERARDINO FABIO	X	
PIO		
BOSIO SILVIA MARIA	X	
GISELLA		
GANDOLFI DARIO	X	
CAREMI LUCA	X	
RIGAMONTI ELEONORA	X	

Componente	Presente	Assente
BUTTI DANIELE	X	
BONAITI MARCO	X	
DOMENICO		
PEDEFERRI EBE	X	
MAZZOLENI SONIA	X	
FRIGERIO ANNA BRUNA	X	
DE' FLUMERI WILNA	X	
VALSECCHI CESARE	X	
COLOSIMO DIEGO		X
TOTALE	16	1

- Consiglieri entrati in aula nel corso della seduta: Diego Colosimo
- Consiglieri assentatisi durante la seduta: ==
- Numero di consiglieri presenti al momento della votazione: 17

Presiede il SINDACO ING. MARCO GHEZZI

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE, DOTT. GIUSEPPE PARENTE, che cura la redazione del presente verbale avvalendosi del dott. Fabio Sampietro, ai sensi dell'art. 36 dello Statuto Comunale

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Il Sindaco/Presidente sottopone al Consiglio Comunale, per l'approvazione, l'allegata proposta di deliberazione n. 32 del 24-09-2024 convalidata con firma elettronica debole dal Funzionario Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI, DOTT. GABRIELE SANCASSANI

IL CONSIGLIO COMUNALE

· Vista la proposta n. 32 del 24-09-2024 di deliberazione relativa all'oggetto, a norma del vigente Piano Integrato d'Attività ed Organizzazione (PIAO) - Sezione 2 Valore pubblico, performance ed anticorruzione - Sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza.

Dato atto che:

· sono stati acquisiti i pareri favorevoli ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 - 1° comma e 147-bis e quinquies del D.Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni allegati al presente atto;

· non sussistono, ai sensi del Piano Integrato d'Attività ed Organizzazione (PIAO) - Sezione 2 Valore pubblico, performance ed anticorruzione - Sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza, obblighi di astensione né conflitti di interesse da parte degli amministratori nell'adozione del presente atto deliberativo.

Visto:

- lo Statuto Comunale;
- il D.Lgs. n. 267/2000.

Preso atto dell'andamento dei lavori consiliari e della discussione svoltasi

– omissis – discussione: a termini dell'art. 63 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale il verbale integrale, con l'illustrazione del relatore e gli interventi dei consiglieri, è registrato su file audio e conservato agli atti dell'odierna seduta.

con n. 12 voti favorevoli, nessun contrario, n. 5 astenuti (consiglieri MAZZOLENI SONIA - FRIGERIO ANNA BRUNA - DE' FLUMERI WILNA - VALSECCHI CESARE del gruppo consiliare Calolziocorte BeneComune, COLOSIMO DIEGO del gruppo consiliare Cambia Calolzio), espressi in forma palese dai n. 12 consiglieri votanti su 17 presenti

D E L I B E R A

1. Di **approvare** la proposta di deliberazione in premessa indicata, nel testo che si allega al presente provvedimento;
2. Di demandare al Responsabile del Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento;
3. Di disporre la trasmissione informatica del presente atto al Settore SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

con con n. 12 voti favorevoli, nessun contrario, n. 5 astenuti (consiglieri MAZZOLENI SONIA - FRIGERIO ANNA BRUNA - DE' FLUMERI WILNA - VALSECCHI CESARE del gruppo consiliare Calolziocorte BeneComune, COLOSIMO DIEGO del gruppo consiliare Cambia Calolzio), espressi in forma palese dai n. 12 consiglieri votanti su 17 presenti, dichiara il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4, del D.Lgs. 267/00.

ALLEGATI:

- a) Proposta n. 32 del 24-09-2024 del Servizio CONTABILITA'
- b) Parere regolarità tecnica ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- c) Parere regolarità contabile ex art. 49 D.Lgs. n. 267/2000
- d) Parere del Revisore Unico dei Conti

Proposta di deliberazione di CONSIGLIO numero 32 del 24-09-2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

<i>Ufficio Proponente</i>	Settore Servizi Economico Finanziari
<i>Responsabile del procedimento</i>	Funzionario Responsabile Settore Servizi Economico Finanziari
<i>Relatore</i>	Sindaco

Premesso che:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali e le proprie società controllate e partecipate;
- l'art. 151 c. 8 del D.Lgs 267/2000 individua nel 30 settembre dell'esercizio successivo il termine ultimo per l'approvazione del bilancio consolidato da parte dell'ente locale;
- in base all'art. 233 bis del D.Lgs 267/2000 il bilancio consolidato è predisposto secondo le modalità e lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni;
- gli enti locali sono tenuti a redigere il bilancio consolidato in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D.lgs 118/2011);
- in base all'art. 239 comma 1, lettera d-bis) l'organo di revisione redige una 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;

Richiamata la deliberazione di Giunta comunale n. 115 del 28.12.2023 con la quale, in applicazione del richiamato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, sono stati approvati i seguenti due elenchi:

- elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte, comprendente i seguenti soggetti.

Ente/Società	Quota partecipazione	Classificazione	Legame	Rilevanza
Ausm Srl	100%	Società controllata – art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Diretta	SI
Silea SpA	1,007%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Diretta	SI
Seruso SpA	0,649%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Indiretta (controllata da Silea SpA)	SI
Lario Reti Holding SpA	0,38%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Diretta	SI
Fondazione Monastero di Santa Maria del Lavello	25%	Ente strumentale partecipato – art. 11 ter comma 2 D.Lgs. 118/2011	Diretta	NO, irrilevanza contabile

- elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Calolziocorte oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023, comprendente i seguenti soggetti:

Ente/Società	Quota partecipazione	Classificazione	Metodo consolidamento	Consolidamento tramite gruppo
Ausm Srl	100%	Società controllata – art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Integrale	NO
Silea SpA	1,007%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Proporzionale	SI
Seruso SpA	0,649%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Proporzionale	SI
Lario Reti Holding SpA	0,38%	Società partecipata – art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Proporzionale	NO

Richiamate:

1. la deliberazione del Consiglio comunale n.29 del 29.09.2023 con la quale è stato approvato il bilancio consolidato al 31.12.2022;
2. la deliberazione del Consiglio comunale n. 7 del 29.04.2024 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, comprendente il conto economico e lo stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011;
3. la deliberazione n. 62 del 23.09.2024 con cui la Giunta comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato esercizio 2023 costituito da:
 - Conto economico e Stato patrimoniale
 - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa

Rilevato che per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato;

Vista la relazione del revisore dei conti, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 e sulla quale lo stesso ha espresso in data 24/09/2024 parere favorevole;

Dato atto che nella fase deliberativa della presente proposta sono acquisiti i pareri prescritti dall'art. 49 - 1° comma del D.Lgs. 267/2000;

Visti i contenuti dell'istruttoria resa dal Responsabile del Settore Servizi Economico Finanziari e ritenuto di condividerli e farli propri;

SI PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE

1. le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e vengono qui integralmente richiamate;
2. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Calolziocorte per l'esercizio 2023 costituito dai seguenti allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione:

- Conto economico e Stato patrimoniale
- relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa

3. di demandare al Responsabile del Settore Servizi Economico Finanziari tutti i successivi provvedimenti inerenti e conseguenti all'adozione del presente provvedimento:

- pubblicazione del bilancio consolidato nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, ai sensi dell'art. 227, c. 6 bis del Tuel D.Lgs. 267/2000;
- trasmissione alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 18 del D.Lgs. 118/2011, dell'art. 13 L. 196/2009 e del decreto mef del 12.05.2016;

4. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile in considerazione dell'urgenza di provvedere in merito.

ELENCO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE:

- a) conto economico e stato patrimoniale
- b) relazione della gestione consolidata comprendente la nota integrativa
- c) parere Organo di Revisione rilasciato in data 24/09/2024

Li, 24.09.2024

IL RESPONSABILE DEL
SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI
Gabriele Sancassani

IL PRESIDENTE
ING. MARCO GHEZZI

IL FUNZIONARIO VERBALIZZANTE
DOTT. FABIO SAMPIETRO

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIUSEPPE PARENTE

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



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 32 del 24-09-2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, verificata l'istruttoria della pratica e riconosciutane la regolarità e la completezza, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 24-09-2024

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
DEL SETTORE COMPETENTE
DOTT. GABRIELE SANCASSANI

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



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N. 32 del 24-09-2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si dà atto che sulla proposta di deliberazione sono stati resi i seguenti pareri prescritti dall'art. 49 del D.Lgs. 267/00:

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/00 e degli artt. 3 e 4 del vigente Regolamento dei Controlli Interni, si esprime parere **Favorevole** in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Calolziocorte, li 24-09-2024

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO
DOTT. GABRIELE SANCASSANI

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



Deliberazioni di Consiglio n° 30/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Deliberazione affissa all'Albo pretorio di questo Comune il giorno 08-10-2024 per rimanervi per quindici giorni consecutivi e cioè fino al giorno 23-10-2024.

Li 08-10-2024

L'ADDETTO ALLE PUBBLICAZIONI
ELENA MAITRE

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIUSEPPE PARENTE

[] Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000

[**X**] Deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

Li 08-10-2024

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIUSEPPE PARENTE

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.704.613	5.600.688		
2	Proventi da fondi perequativi	1.140.389	1.072.898		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.183.269	1.376.636		
a	Proventi da trasferimenti correnti	900.868	1.113.867		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	264.991	248.168		E20c
c	Contributi agli investimenti	17.410	14.601		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.904.654	1.936.341	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	584.270	859.592		
b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.320.384	1.076.749		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	138.069	107.890	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.407.090	1.338.631	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		11.478.084	11.433.084		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	267.914	237.461	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.763.694	5.937.771	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.681	17.636	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	444.722	474.698		
a	Trasferimenti correnti	398.302	423.299		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	32.707		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	46.420	18.692		
13	Personale	2.245.898	2.291.969	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.197.149	1.892.696	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	43.849	44.531	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.737.515	1.687.260	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	779	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	415.006	160.905	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.973	-3.446	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.170	531	B12	B12
17	Altri accantonamenti	74.674	58.829	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	143.882	163.637	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11.141.811	11.071.782		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		336.273	361.302		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	50.906	17.049	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	50.906	17.049		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	22.593	3.074	C16	C16
Totale proventi finanziari		73.499	20.123		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	42.472	61.193	C17	C17
a	Interessi passivi	40.040	61.193		
b	Altri oneri finanziari	2.432	0		
Totale oneri finanziari		42.472	61.193		
totale (C)		31.027	-41.070		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	192.870	233.950	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	11.060	12.967		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	181.810	199.062		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0	21.921		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		192.870	233.950		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	197.234	211.721	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	160.912	202.835		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	36.322	8.886		E21d
totale oneri		197.234	211.721		
Totale (E) (E20-E21)		-4.364	22.229		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		362.936	342.461		
26	Imposte (*)	214.865	218.612	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	148.071	123.849	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	148.071	126.294		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	-2.445		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	33	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.294	1.716	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.443	1.219	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	865	498	BI6	BI6
9	altre	196.337	138.608	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	203.939	142.074		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	20.303.885	20.617.915		
1.1	Terreni	10.574	0		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	19.295.149	19.629.972		
1.9	Altri beni demaniali	998.162	987.943		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	<u>17.610.374</u>	<u>17.211.159</u>		
2.1	Terreni	2.548.415	2.522.083	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	11.938.455	11.569.812		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	2.597.030	2.617.714	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	332.671	326.124	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	3.817	9.407		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.147	18.249		
2.7	Mobili e arredi	67.513	49.653		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	101.326	98.117		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	543.678	1.703.746	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	38.457.937	39.532.820		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	567.529	533.068	BI111	BI111
a	imprese controllate	30.570	0	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	469.026	469.026	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	67.933	64.042		
2	Crediti verso	22.999	120	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	22.879	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	120	120	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	590.528	533.188		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.252.404	40.208.082		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	34.923	25.259	CI	CI
	Totale	34.923	25.259		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	760.454	256.135		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	760.454	256.135		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.207.471	672.630		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.198.040	602.551		
b	imprese controllate	1.711	0		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	7.720	70.079		
3	Verso clienti ed utenti	1.041.086	1.304.331	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.157.721	343.341	CI15	CI15
a	verso l'erario	7.879	55.344		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	1.149.842	287.997		
	Totale	4.166.732	2.576.437		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	6.628.293	7.268.577		
a	Istituto tesoriere	6.628.293	7.268.577		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	2.335.630	2.669.560	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4.903	4.907	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	8.968.826	9.943.044		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.170.481	12.544.740		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	853	1	D	D
2	Risconti attivi	15.622	4.362	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	16.475	4.363		
	TOTALE DELL'ATTIVO	52.439.360	52.757.185		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	3.583.069	5.038.389	AI	AI
II	Riserve	33.281.854	33.110.975		
b	da capitale	0	0	AI, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.015.648	32.015.648		
e	altre riserve indisponibili	1.266.206	1.095.327		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	148.071	126.294	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.064.472	713.639	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	39.077.466	38.989.297		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	16.923		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	-2.445		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	14.478		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	39.077.466	39.003.775		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	3.498	3.498	B2	B2
3	altri	247.089	187.521	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	250.587	191.019		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		13.389	22.567	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	13.389	22.567		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	590.452	1.280.288		
a	prestiti obbligazionari	0	568.358	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	15.100	22.923		
c	verso banche e tesoriere	434.669	499.426	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	140.683	189.581	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.073.407	2.254.666		
3	Acconti	1.344	195		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	302.083	282.555		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	216.335	227.033		
c	imprese controllate	481	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	264	D10	D9
e	altri soggetti	85.267	55.258		
5	Altri debiti	599.592	825.397	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	325.374	401.046		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.571	142.448		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	24.436		
d	altri	255.647	257.467		
	TOTALE DEBITI (D)	3.566.878	4.643.101		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	158.795	108.591	E	E
	Risconti passivi	9.372.245	8.788.132	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.568.054	8.536.434		
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.407.870	8.370.680		
b	da altri soggetti	160.184	165.754		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	804.191	251.698		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.531.040	8.896.723		
TOTALE DEL PASSIVO		52.439.360	52.757.185		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.691.420	2.425.761		
2)	beni di terzi in uso	0	0		
3)	beni dati in uso a terzi	0	0		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0	0		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.691.420	2.425.761		

DETTAGLIO ESIGIBILITÀ CREDITI - DEBITI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	567.529	533.068
a	imprese controllate	30.570	0
b	imprese partecipate	469.026	469.026
c	altri soggetti	67.933	64.042
2	Crediti verso	22.999	120
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:	0	0
	di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:	0	0
b	imprese controllate	22.879	0
	di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:	14.393	0
	di cui imprese controllate entro i 12 mesi:	8.486	0
c	imprese partecipate	0	0
	di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:	0	0
	di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:	0	0
d	altri soggetti	120	120
	di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:	120	0
	di cui altri soggetti entro i 12 mesi:	0	120
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	590.528	533.188
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi	0	0
	- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi	0	0
b	Altri crediti da tributi	760.454	256.135
	- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi	760.454	256.135
	- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi	0	0
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0
	- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi	0	0
	- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi	0	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	1.198.040	602.551
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi	1.198.040	602.551
	- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi	0	0
b	imprese controllate	1.711	0
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	1.711	0
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0	0
c	imprese partecipate	0	0
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	0	0
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0	0
d	verso altri soggetti	7.720	70.079
	- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi	7.720	70.079
	- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi	0	0
3	Verso clienti ed utenti	1.041.086	1.304.331
	- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi	1.040.080	1.304.331
	- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi	1.006	0
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	7.879	55.344
	- di cui verso l'erario entro i 12 mesi	6.714	55.344
	- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi	1.165	0
b	per attività svolta per c/terzi	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi	0	0
	- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi	0	0
c	altri	1.149.842	287.997
	- di cui altri entro i 12 mesi	1.140.816	279.299
	- di cui altri oltre i 12 mesi	9.026	8.698
	Totale crediti	4.166.732	2.576.437
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	0	0

D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	
a	prestiti obbligazionari	0 568.358
	- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi	0 0
	- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi	0 568.358
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	15.100 22.923
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	0 7.823
	- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	15.100 15.100
c	verso banche e tesoriere	434.669 499.426
	- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	421.210 75.202
	- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi	13.459 424.224
d	verso altri finanziatori	140.683 189.581
	- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi	6.691 0
	- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi	133.992 189.581
2	Debiti verso fornitori	2.073.407 2.254.666
	- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi	2.073.407 2.254.666
	- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi	0 0
3	Acconti	1.344 195
	- di cui Acconti entro i 12 mesi	1.344 195
	- di cui Acconti oltre i 12 mesi	0 0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi	0 0
	- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi	0 0
b	altre amministrazioni pubbliche	216.335 227.033
	- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi	216.335 227.033
	- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi	0 0
c	imprese controllate	481 0
	- di cui imprese controllate entro i 12 mesi	481 0
	- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi	0 0
d	imprese partecipate	0 264
	- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi	0 264
	- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi	0 0
e	altri soggetti	85.267 55.258
	- di cui altri soggetti entro i 12 mesi	85.267 55.258
	- di cui altri soggetti oltre i 12 mesi	0 0
5	Altri debiti	
a	tributari	325.374 401.046
	- di cui tributari entro i 12 mesi	325.374 401.046
	- di cui tributari oltre i 12 mesi	0 0
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.571 142.448
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi	18.571 142.448
	- di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi	0 0
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0 24.436
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi	0 23.508
	- di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi	0 928
d	altri	255.647 257.467
	- di cui altri entro i 12 mesi	254.790 257.467
	- di cui altri oltre i 12 mesi	857 0
TOTALE DEBITI (D)		3.566.878 4.643.101



Comune di Calolziocorte

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come 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.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell’ente”.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell’esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l’elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 115 del 28/12/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE CF. 02425660160 P.IVA 02425660160	PIAZZA MERCATO 1/A, 23801 CALOLZIOCORTE C.S. €801.852	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
SILEA SPA CF. 83004000135 P.IVA 00912620135	VIA VALSSENA, 6 - VALMADRERA C.S. €10.968.620	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,00700%	1,00700%	1,00700%
LARIO RETI HOLDING CF. 03119540130 P.IVA 03119540130	VIA FIANDRA, 13 - 23900 LECCO C.S. €42.810.322	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,38000%	0,38000%	0,38000%
FONDAZIONE MONASTERO DI SANTA MARIA DEL LAVELLO CF. 92045050132 P.IVA 03197070133	VIA PADRI SERVIZI, 1 - 23801 CALOLZIOCORTE	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
FONDAZIONE MONASTERO DI SANTA MARIA DEL LAVELLO CF. 92045050132 P.IVA 03197070133	FONDAZIONE ALTRO	Irrilevanza

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE CF. 02425660160 P.IVA 02425660160	PIAZZA MERCATO 1/A, 23801 CALOLZIOCORTE C.S. €801.852	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
SILEA SPA CF. 83004000135 P.IVA 00912620135	VIA VALSSENA, 6 - VALMADRERA C.S. €10.968.620	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00700%	1,00700%	1,00700%	PROPORZIONALE
LARIO RETI HOLDING CF. 03119540130 P.IVA 03119540130	VIA FIANDRA, 13 - 23900 LECCO C.S. €42.810.322	SOCIETA' PARTECIPATA	0,38000%	0,38000%	0,38000%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2023 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calolziocorte si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 148.071€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 148.071€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Calolziocorte:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	10.041.110€	1.436.974€	11.478.084€	11.433.084€	45.000€
Costi della produzione	10.008.263€	1.133.548€	11.141.811€	11.071.782€	70.029€
Risultato della gestione operativa	32.847€	303.426€	336.273€	361.302€	-25.029€
Proventi e oneri finanziari	543.310€	-512.283€	31.027€	-41.070€	72.097€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	-4.309€	-55€	-4.364€	22.229€	-26.593€
Imposte sul reddito	150.575€	64.290€	214.865€	218.612€	-3.747€
Risultato di esercizio	421.273€	-273.202€	148.071€	123.849€	24.222€

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Comune di Calolziocorte	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Valore della produzione (A)	10.075.598€	410.620€	623.409€	368.457€	11.478.084€
Costi della produzione (B)	9.995.307€	238.772€	535.914€	371.818€	11.141.811€
Risultato della gestione operativa (A-B)	80.291€	171.848€	87.495€	-3.361€	336.273€
Proventi e oneri finanziari (C)	25.122€	385€	724€	4.796€	31.027€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	-4.309€	0€	0€	-55€	-4.364€
Imposte sul reddito	150.575€	32.928€	34.709€	-3.347€	214.865€
Risultato di esercizio	-49.471€	139.305€	53.510€	4.727€	148.071€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 336.273€, superiore di 303.426€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un decremento di 25.029€.

Il Risultato di esercizio passa a 148.071€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (31.027€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (-4.364€) e delle imposte sul reddito (214.865€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 24.222€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che

costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 11.478.084€, segnano una espansione di 45.000€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 11.141.811€, hanno subito un incremento di 70.029€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	49,70%	5.704.613€	5.600.688€	103.925€
Proventi da fondi perequativi	9,94%	1.140.389€	1.072.898€	67.491€
Proventi da trasferimenti e contributi	10,31%	1.183.269€	1.376.636€	-193.367€
Proventi da trasferimenti correnti	7,85%	900.868€	1.113.867€	-212.999€
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,31%	264.991€	248.168€	16.823€
Contributi agli investimenti	0,15%	17.410€	14.601€	2.809€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	16,59%	1.904.654€	1.936.341€	-31.687€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,09%	584.270€	859.592€	-275.322€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	0€	0€	0€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11,50%	1.320.384€	1.076.749€	243.635€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,20%	138.069€	107.890€	30.179€
Altri ricavi e proventi diversi	12,26%	1.407.090€	1.338.631€	68.459€
Totale della Macro-classe A	100,00%	11.478.084€	11.433.084€	45.000€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2,40%	267.914€	237.461€	30.453€
Prestazioni di servizi	51,73%	5.763.694€	5.937.771€	-174.077€
Utilizzo beni di terzi	0,13%	14.681€	17.636€	-2.955€
Trasferimenti e contributi	3,99%	444.722€	474.698€	-29.976€
Personale	20,16%	2.245.898€	2.291.969€	-46.071€
Ammortamenti e svalutazioni	19,72%	2.197.149€	1.892.696€	304.453€

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,11%	-11.973€	-3.446€	-8.527€
Accantonamenti per rischi	0,01%	1.170€	531€	639€
Altri accantonamenti	0,67%	74.674€	58.829€	15.845€
Oneri diversi di gestione	1,29%	143.882€	163.637€	-19.755€
Totale della Macro-classe B	100,00%	11.141.811€	11.071.782€	70.029€

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 31.027€, con un miglioramento di 72.097€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	69,26%	50.906€	17.049€	33.857€
Altri proventi finanziari	30,74%	22.593€	3.074€	19.519€
Totale proventi finanziari	100,00%	73.499€	20.123€	53.376€
Interessi passivi	94,27%	40.040€	61.193€	-21.153€
Altri oneri finanziari	5,73%	2.432€	0€	2.432€
Totale oneri finanziari	100,00%	42.472€	61.193€	-18.721€
Totale della macro-classe C	100,00%	31.027€	-41.070€	72.097€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2022 una crescita di 53.376€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 42.472€, in diminuzione rispetto al 2022 di 18.721€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in aumento di 0€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Totale della macro-classe D		0€	0€	0€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -4.364€, con un peggioramento rispetto al 2022 di 26.593€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	5,73%	11.060€	12.967€	-1.907€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94,27%	181.810€	199.062€	-17.252€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	21.921€	-21.921€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	192.870€	233.950€	-41.080€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	81,58%	160.912€	202.835€	-41.923€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	18,42%	36.322€	8.886€	27.436€
Totale oneri straordinari	100,00%	197.234€	211.721€	-14.487€
Totale della Macro-classe E	100,00%	-4.364€	22.229€	-26.593€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Calolziocorte e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Calolziocorte e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	58.877€	145.062€	0,39%	203.939€	142.074€	61.865€
Immobilizzazioni Materiali	35.382.172€	3.075.765€	73,34%	38.457.937€	39.532.820€	-1.074.883€
Immobilizzazioni Finanziarie	3.638.720€	-3.048.192€	1,13%	590.528€	533.188€	57.340€
Totale Immobilizzazioni	39.079.769€	172.635€	74,85%	39.252.404€	40.208.082€	-955.678€
Rimanenze	0€	34.923€	0,07%	34.923€	25.259€	9.664€
Crediti	3.151.483€	1.015.249€	7,95%	4.166.732€	2.576.437€	1.590.295€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	6.633.234€	2.335.592€	17,10%	8.968.826€	9.943.044€	-974.218€
Totale Attivo Circolante	9.784.717€	3.385.764€	25,12%	13.170.481€	12.544.740€	625.741€
Ratei e Risconti Attivi	0€	16.475€	0,03%	16.475€	4.363€	12.112€
TOTALE DELL'ATTIVO	48.864.486€	3.574.874€	100,00%	52.439.360€	52.757.185€	-317.825€
Patrimonio Netto	37.286.196€	1.791.270€	74,52%	39.077.466€	39.003.775€	73.691€
di cui riserva di consolidamento		2.064.472€	3,94%	2.064.472€	713.639€	1.350.833€
Fondi per Rischi e Oneri	89.166€	161.421€	0,48%	250.587€	191.019€	59.568€
TFR	0€	13.389€	0,03%	13.389€	22.567€	-9.178€
Debiti	2.763.667€	803.211€	6,80%	3.566.878€	4.643.101€	-1.076.223€
Ratei e Risconti Passivi	8.725.457€	805.583€	18,18%	9.531.040€	8.896.723€	634.317€
TOTALE DEL PASSIVO	48.864.486€	3.574.874€	100,00%	52.439.360€	52.757.185€	-317.825€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 52.439.360€, di cui 39.252.404€ per immobilizzazioni, 13.170.481€ di capitale circolante e 16.475€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 203.939€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 5.294€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 1.443€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 865€, altre 196.337€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 38.457.937€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (20.303.885€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (17.610.374€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (543.678€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 590.528€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 30.570€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 469.026€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 67.933€, ai Crediti finanziari a lungo termine 22.999€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 13.170.481€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 34.923€.
- **Crediti**, pari a 4.166.732€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 760.454€, Crediti per trasferimenti e contributi 1.207.471€, Crediti verso clienti e utenti 1.041.086€, Altri crediti 1.157.721€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 8.968.826€, distinguibili in Conto di tesoreria 6.628.293€, Altri depositi bancari e postali 2.335.630€, Denaro e valori in cassa 4.903€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 16.475€, di cui **ratei attivi** per 853€ e **risconti attivi** per 15.622€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	153.218€	20.245€	2.426€	28.050€	203.939€
Immobilizzazioni Materiali	35.382.172€	1.836.251€	454.362€	785.152€	38.457.937€
Immobilizzazioni Finanziarie	67.751€	0€	79.321€	443.456€	590.528€
Totale Immobilizzazioni	35.603.141€	1.856.496€	536.109€	1.256.658€	39.252.404€
Rimanenze	0€	0€	28.940€	5.983€	34.923€
Crediti	3.186.222€	710.422€	110.730€	159.358€	4.166.732€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	6.633.234€	2.159.888€	109.071€	66.633€	8.968.826€
Totale Attivo Circolante	9.819.456€	2.870.310€	248.741€	231.974€	13.170.481€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	11.473€	3.541€	1.461€	16.475€
TOTALE DELL'ATTIVO	45.422.597€	4.738.279€	788.391€	1.490.093€	52.439.360€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 52.439.360€, di cui 39.077.466€ a titolo di Patrimonio Netto, 250.587€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 13.389€ per Trattamento di Fine Rapporto, 3.566.878€ a titolo di Debito e 9.531.040€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	3.583.069€	5.038.389€	-1.455.320€
Riserve	33.281.854€	33.110.975€	170.879€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.015.648€	32.015.648€	0€
altre riserve indisponibili	1.266.206€	1.095.327€	170.879€

altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	148.071€	126.294€	21.777€
Risultati economici di esercizi precedenti	2.064.472€	713.639€	1.350.833€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	39.077.466€	38.989.297€	88.169€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	16.923€	-16.923€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	-2.445€	2.445€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	14.478€	-14.478€
Totale Patrimonio Netto	39.077.466€	39.003.775€	73.691€

Il patrimonio netto di 39.077.466€ segna un aumento di 73.691€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 250.587€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 3.498€
- altri 247.089€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 13.389€, in diminuzione di 9.178€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 3.566.878€; registrano un incremento di 804.168€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 1.076.223€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 590.452€.
- Debiti di funzionamento per 2.976.426€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 441.360€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 689.836€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 2.073.407€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 181.259€.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	590.452€	1.280.288€	-689.836€
Debiti verso fornitori	2.073.407€	2.254.666€	-181.259€
Acconti	1.344€	195€	1.149€
Debiti per trasferimenti e contributi	302.083€	282.555€	19.528€
Altri debiti	599.592€	825.397€	-225.805€
Totale Debiti	3.566.878€	4.643.101€	-1.076.223€

I Ratei passivi sono pari a 158.795€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 9.372.245€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 8.568.054€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Patrimonio Netto	38.879.924€	139.305€	53.510€	4.727€	39.077.466€
Fondi per Rischi e Oneri	89.166€	73.290€	67.929€	20.202€	250.587€
TFR	0€	0€	8.809€	4.580€	13.389€
Debiti	2.762.710€	122.273€	188.871€	493.024€	3.566.878€
Ratei e Risconti Passivi	8.725.457€	524.510€	4.164€	276.909€	9.531.040€
TOTALE DEL PASSIVO	50.457.257€	859.378€	323.283€	799.442€	52.439.360€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;

2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo*
Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Calolziocorte*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.*

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Calolziocorte è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Calolziocorte

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Calolziocorte per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 115 del 28/12/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Calolziocorte

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 115 del 28/12/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE CF. 02425660160 P.IVA 02425660160	PIAZZA MERCATO 1/A, 23801 CALOLZIOCORTE C.S. €801.852	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
SILEA SPA CF. 83004000135 P.IVA 00912620135	VIA VALSSENA, 6 - VALMADRERA C.S. €10.968.620	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00700%	1,00700%	1,00700%	PROPORZIONALE
LARIO RETI HOLDING CF. 03119540130 P.IVA 03119540130	VIA FIANDRA, 13 - 23900 LECCO C.S. €42.810.322	SOCIETA' PARTECIPATA	0,38000%	0,38000%	0,38000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	410.620€	0€	0,00%
SILEA SPA	636.124€	12.698€	2,00%
LARIO RETI HOLDING	369.766€	258€	0,07%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	100,00000%	2.131.588€	94,91028%
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	100,00000%	0€	0,00000%
SILEA SPA	1,00700%	65.020€	2,89506%
LARIO RETI HOLDING	0,38000%	49.290€	2,19467%
Totale		2.245.898€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Calolziocorte non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SILEA SPA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
LARIO RETI HOLDING	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
02	Giustizia
03	Ordine pubblico e sicurezza
04	Istruzione e diritto allo studio
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
07	Turismo
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
19	Relazioni internazionali
20	Fondi e accantonamenti
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i

singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Calolziocorte, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	SILEA SPA	CREDITI	0	DEBITI	35.347	35.347	0
		DEBITI	95.029	CREDITI	95.029	0	0
COMUNE DI CALOLZIOCORTE	LARIO RETI HOLDING	CREDITI	67.849	DEBITI	68.567	0	-718
		DEBITI	0	CREDITI	718	0	718

Per quanto riguarda la società Lario Reti Holding, le differenze vengono compensate dalla diversa contabilizzazione di una nota di credito che, la capogruppo, ha mantenuto solo come credito nei confronti della partecipata per € 1.624, mentre la Lario Reti Holding S.p.A. conserva come credito per € 718 e come debito per € 2.342.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	2.425.074€	0€	2.331.235€	93.839€
SILEA SPA	455.589€	0€	455.588€	1€
LARIO RETI HOLDING	690.306€	0€	689.805€	501€
Totale	3.570.969€	0€	3.476.628€	94.341€

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 2.064.472€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Comune di Calolziocorte

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	3€	DA: SILEA SPA Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per canoni e altri interventi per fabbricati	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1€	0€	DA: SILEA SPA Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per canoni e altri interventi per fabbricati	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	14€	DA: SILEA SPA Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per servizio smaltimento	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5€	0€	DA: SILEA SPA Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per servizio smaltimento	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.784€	0€	DA: SILEA SPA Elisione costi @ ricavi - Silea su Larioreti per servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.051€	DA: SILEA SPA Elisione costi @ ricavi - Silea su Larioreti per servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	546€	DA: SILEA SPA Elisione debiti @ crediti - Silea su Larioreti per servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	206€	0€	DA: SILEA SPA Elisione debiti @ crediti - Silea su Larioreti per servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	15.691€	DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - Lario reti	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	11.497€	DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - SILEA	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	1.547.666€	DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - Residuo distribuzione dividendo	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0€	491.000€	DA: Comune di Calolziocorte Elisione dei dividendi - AUSM	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	2.425.074€	0€	DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	455.589€	0€	DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	690.306€	0€	DA: Comune di Calolziocorte Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	227.686€	DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	801.852€	DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.301.697€	DA: AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	110.454€	DA: SILEA SPA Ann. Patr. N. SILEA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	345.134€	DA: SILEA SPA Ann. Patr. N. SILEA SPA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	162.679€	DA: LARIO RETI HOLDING Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	527.126€	DA: LARIO RETI HOLDING Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	93.839€	DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	1€	DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva SILEA SPA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	501€	DA: Comune di Calolziocorte Allocations differenza di annullamento positiva LARIO RETI HOLDING	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	2.064.472€	0€	DA: Comune di Calolziocorte Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 2.064.472€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Calolziocorte	0€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	2.064.472€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	2.064.472€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€

10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€	0€

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Per quanto riguarda la società Lario Reti Holding, consultare la Nota Integrativa da pagina 214 a 220 per l'elenco delle garanzie prestate.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Ratei attivi					
Altri	0€	0€	850€	3€	852€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	850€	3€	852€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	11.473€	2.691€	1.458€	15.621€
Tot Risconti attivi	0€	11.473€	2.691€	1.458€	15.621€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	11.473€	3.540€	1.460€	16.474€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Ratei passivi					
Altri	0€	0€	0€	236€	236€
Bancari	0€	0€	0€	1.155€	1.155€
Salario accessorio	157.403€	0€	0€	0€	157.403€
Tot Ratei passivi	157.403€	0€	0€	1.392€	158.795€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	304.369€	0€	21.796€	326.165€
Contributi agli investimenti	8.568.054€	0€	0€	199.382€	8.767.436€
Altri	0€	220.141€	4.164€	54.339€	278.644€
Tot Risconti passivi	8.568.054€	524.510€	4.164€	275.517€	9.372.245€
Totale Ratei e Risconti Passivi	8.725.457€	524.510€	4.164€	276.908€	9.531.039€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	410€	760€	1.170€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	410€	760€	1.170€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	53.200€	0€	0€	0€	53.200€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	21.474€	0€	21.474€
Tot Altri accantonamenti	53.200€	0€	21.474€	0€	74.674€
Totale Accantonamenti	53.200€	0€	21.884€	760€	75.844€

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	25.059€	0€	0€	0€	25.059€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	920€	12.203€	13.122€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	1.858€	0€	0€	0€	1.858€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	1.735€	0€	697€	2.432€
Totale Oneri Finanziari	26.917€	1.735€	920€	12.900€	42.471€

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	181.810€	0€	0€	0€	181.810€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	11.060€	0€	0€	0€	11.060€
Totale proventi	192.870€	0€	0€	0€	192.870€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	160.857€	0€	0€	55€	160.912€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	36.322€	0€	0€	0€	36.322€
Totale oneri	197.179€	0€	0€	55€	197.234€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-4.309€	0€	0€	-55€	-4.364€

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CALOLZIOCORTE	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING	Totale
Amministratori	155.121€	12.000€	42.944€	65.800€	275.865€
Revisori	16.500€	6.000€	26.800€	36.000€	85.300€
Sindaci	0€	6.000€	49.920€	50.000€	105.920€
Totale	171.621€	24.000€	119.664€	151.800€	467.085€

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Calolziocorte non possiede strumenti finanziari derivati.

Per quanto riguarda la società Lario Reti Holding si riporta la situazione relativa ai prodotti derivati in portafoglio, come rinvenibile a pag.221 della Nota Integrativa:

banca	Tipologia contratto	Data di stipula	Data scadenza	Nozionale di riferimento	MTM
BPER	PRODOTTI DERIVATI OTC	27/07/2023	31/12/2028	13.549.057,00	882.914
BPER	PRODOTTI DERIVATI OTC	04/10/2023	31/12/2028	11.257.942,63	1.177.709
BANCO BPM	01-1-102 TASSO FISSO-AMORTIZING	27/07/2023	31/12/2028	13.549.057,00	898.396
BANCO BPM	01-1-102 TASSO FISSO-AMORTIZING	04/10/2023	31/12/2028	11.257.942,63	1.195.380
TOTALE					4.154.400

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.698€	0€	SILEA SPA	1.260.941€	Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - prestazioni di servizi 2023
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.698€	CAPOGRUPPO	1.260.941€	Elisione ricavo Silea - costo capogruppo - prestazioni di servizi 2023
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	35.347€	0€	CAPOGRUPPO	35.347€	Allineamento ricavo-credito con SILEA - premio (come 2022)
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	35.347€	CAPOGRUPPO	35.347€	Allineamento ricavo-credito con SILEA - premio (come 2022)
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	356€	SILEA SPA	35.347€	Elisione ricavo-credito con SILEA - premio
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	356€	0€	CAPOGRUPPO	35.347€	Elisione ricavo-credito con SILEA - premio
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	957€	SILEA SPA	95.029€	Elisione credito SILEA - debito capogruppo - fatture non pagate al 31/12/2023
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	957€	0€	CAPOGRUPPO	95.029€	Elisione credito SILEA - debito capogruppo - fatture non pagate al 31/12/2023

Comune di Calolziocorte

SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	356€	0€	SILEA SPA	35.347€	Elisione debito SILEA -credito capogruppo - premio
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	356€	CAPOGRUPPO	35.347€	Elisione debito SILEA -credito capogruppo - premio
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3€	0€	SILEA SPA	330€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per canoni e altri interventi per fabbricati
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1€	LARIO RETI HOLDING	330€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per canoni e altri interventi per fabbricati
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2€	RISERVA	0€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per canoni e altri interventi per fabbricati
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	14€	0€	SILEA SPA	1.357€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per servizio smaltimento
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	5€	LARIO RETI HOLDING	1.357€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per servizio smaltimento
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	9€	RISERVA	0€	Elisione ricavi @ costi - Silea su Larioreti per servizio smaltimento
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.784€	SILEA SPA	276.472€	Elisione costi @ ricavi - Silea su Larioreti per servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.051€	0€	LARIO RETI HOLDING	276.472€	Elisione costi @ ricavi - Silea su Larioreti per servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.733€	0€	RISERVA	0€	Elisione costi @ ricavi - Silea su Larioreti per servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	546€	0€	SILEA SPA	54.236€	Elisione debiti @ crediti - Silea su Larioreti per servizi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	206€	LARIO RETI HOLDING	54.236€	Elisione debiti @ crediti - Silea su Larioreti per servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	340€	RISERVA	0€	Elisione debiti @ crediti - Silea su Larioreti per servizi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	252€	0€	LARIO RETI HOLDING	66.225€	Elisione credito capogruppo - debito LARIO RETI - mutui opere idriche
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	252€	CAPOGRUPPO	66.225€	Elisione credito capogruppo - debito LARIO RETI - mutui opere idriche
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	258€	0€	LARIO RETI HOLDING	67.822€	Elisione ricavo LARIO RETI - costo capogruppo - Servizio idrico
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	258€	CAPOGRUPPO	67.822€	Elisione ricavo LARIO RETI - costo capogruppo - Servizio idrico
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	503€	LARIO RETI HOLDING	132.451€	Elisione costo LARIO RETI - ricavo capogruppo - mutui opere idriche
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	503€	0€	CAPOGRUPPO	132.451€	Elisione costo LARIO RETI - ricavo capogruppo - mutui opere idriche
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	15.691€	0€	CAPOGRUPPO	15.691€	Elisione dei dividendi - Lario reti

Comune di Calolziocorte

RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	15.691€	RISERVA	15.691€	Elisione dei dividendi - Lario reti
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	11.497€	0€	CAPOGRUPPO	11.497€	Elisione dei dividendi - SILEA
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	11.497€	RISERVA	11.497€	Elisione dei dividendi - SILEA
SPP.D.4.e_E12	LIBERA-PARTICIPATA	1.547.666€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	1.547.666€	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - Residuo distribuzione dividendo
RIS.CONS	LIBERA-PARTICIPATA	0€	1.547.666€	RISERVA	1.547.666€	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - Residuo distribuzione dividendo
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	491.000€	0€	CAPOGRUPPO	491.000€	Elisione dei dividendi - AUSM
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	491.000€	RISERVA	491.000€	Elisione dei dividendi - AUSM
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.425.074€	CAPOGRUPPO	2.425.074€	Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.425.074€	0€	RISERVA	2.425.074€	Annullamento partecipazione AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	455.589€	CAPOGRUPPO	455.589€	Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	455.589€	0€	RISERVA	455.589€	Annullamento partecipazione SILEA SPA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	690.306€	CAPOGRUPPO	690.306€	Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	690.306€	0€	RISERVA	690.306€	Annullamento partecipazione LARIO RETI HOLDING voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.331.235€	RISERVA	2.331.235€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	0€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	227.686€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	227.686€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	0€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	801.852€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	801.852€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.301.697€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	1.301.697€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE

Comune di Calolziocorte

SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	0€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	0€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE	0€	Ann. Patr. N. AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	455.588€	RISERVA	455.588€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	110.454€	0€	SILEA SPA	110.454€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	345.134€	0€	SILEA SPA	345.134€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SILEA SPA	0€	Ann. Patr. N. SILEA SPA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	689.805€	RISERVA	689.805€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	162.679€	0€	LARIO RETI HOLDING	162.679€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	527.126€	0€	LARIO RETI HOLDING	527.126€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	LARIO RETI HOLDING	0€	Ann. Patr. N. LARIO RETI HOLDING

Comune di Calolziocorte

RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	93.839€	RISERVA	93.839€	Allocazione differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	93.839€	0€	CAPOGRUPPO	93.839€	Allocazione differenza di annullamento positiva AUSM SRL - IN LIQUIDAZIONE
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1€	RISERVA	1€	Allocazione differenza di annullamento positiva SILEA SPA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1€	0€	CAPOGRUPPO	1€	Allocazione differenza di annullamento positiva SILEA SPA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	501€	RISERVA	501€	Allocazione differenza di annullamento positiva LARIO RETI HOLDING
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	501€	0€	CAPOGRUPPO	501€	Allocazione differenza di annullamento positiva LARIO RETI HOLDING
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	2.064.472€	CAPOGRUPPO	2.064.472€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	2.064.472€	0€	RISERVA	2.064.472€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

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:

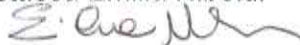
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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



INTRODUZIONE

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

