

COMUNE DI MALNATE

Provincia di VARESE

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

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

Comune di MALNATE

L'Organo di Revisione

Verbale del 18.09.2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

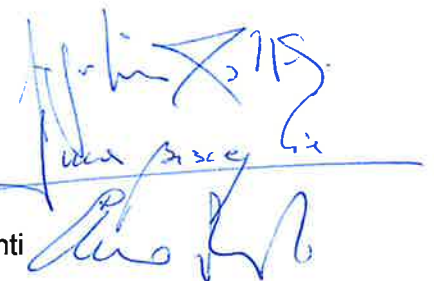
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Malnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. Agostino Pozzoli

dott. Luca Bisceglie

dott.ssa Elena Parissenti



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott. Agostino Pozzoli, dott. Luca Bisceglie, d.ssa Elena Parissenti

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 24/04/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 05/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 160/2023 del 21/12/2023, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2023 del Comune di Malnate si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Comune di Malnate	%	Soglia
Totale attivo	41.458.865,54	10	4.145.886,55
Patrimonio netto	22.834.603,67	10	2.283.460,37
Ricavi caratteristici	11.302.539,02	10	1.130.253,90

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”** le seguenti partecipazioni:
enti strumentali controllati:

Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari - quota di partecipazione 100,00 %;

società partecipate:

SOCIETA' ALFA S.R.L. – quota di partecipazione 0,94394 %.

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”**, le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

Acinque SPA già ACSM Reti Gas Acqua S.p.A. - quota di partecipazione 0,00098%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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 Malnate”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e la società **ALFA S.r.l.** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Malnate.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per l'**Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società **ALFA S.R.L.**.

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).

	2023	2022	DIFFERENZA
totale componenti positivi della gestione A)	13.155.096,45	13.646.255,09	- 491.158,64
totale componenti negativi della gestione B)	12.691.744,15	14.034.000,49	- 1.342.256,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	463.352,30	- 387.745,40	851.097,70
totale (C)	- 14.299,05	- 3.223,07	- 11.075,98
totale (D)	1.458,45	64.829,37	- 63.370,92
Totale (E) (E20-E21)	657.511,61	486.881,57	170.630,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.108.023,31	160.742,47	947.280,84
Imposte	183.027,26	117.704,70	65.322,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	924.996,05	43.037,77	881.958,28

In relazione ai componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato, le operazioni di elisione di importo significativo, sono state le seguenti:

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante dagli accertamenti del Comune alla società AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA FARMACIA E SERVIZI SOCIO SANITARI per un totale di Euro 30.000,00.

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).

	2023	2022	DIFFERENZA
Totale immobilizzazioni immateriali	77.504,87	130.416,12	- 52.911,25
Totale immobilizzazioni materiali	25.549.059,19	23.400.476,94	2.148.582,25
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.990,92	1.816,10	174,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.628.554,98	23.532.709,16	2.095.845,82
Totale rimanenze	149.388,44	170.871,42	- 21.482,98
Totale crediti	4.665.624,65	3.120.473,50	1.545.151,15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	99.880,00	-	99.880,00
Totale disponibilità liquide	17.449.924,96	17.192.448,10	257.476,86
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.364.818,05	20.483.793,02	1.881.025,03
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.718,98	5.298,91	4.420,07
TOTALE DELL'ATTIVO	48.003.092,00	44.021.801,09	3.981.290,91
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.956.720,01	22.834.603,67	1.122.116,34
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	280.824,48	215.829,46	64.995,02
TOTALE T.F.R. (C)	140.789,51	176.164,92	- 35.375,41
TOTALE DEBITI (D)	7.959.946,69	7.082.372,09	877.574,60
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	15.664.811,30	13.712.830,95	1.951.980,35
TOTALE DEL PASSIVO	48.003.092,00	44.021.801,09	3.981.290,91

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 77.504,87.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.549.059,19.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.990,92.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.665.624,65.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi per € 1.104.599,66;
- Crediti vs. Clienti e utenti per € 1.314.555,78;
- Crediti vs. PA per € 1.855.225,57;

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti vs. Clienti e utenti per un ammontare complessivo di euro € 20.448,19.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 17.449.924,96 sono così costituite:

- Istituto Tesoriere euro 17.065.245,13;
- Altri depositi euro 381.260,06;
- Denaro e valori in cassa euro 3.419,77.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro € 23.956.720,01 e risulta così composto:

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 280.824,48 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	-	-
per imposte	7.339,18	7.339,18
altri	273.485,30	208.490,28
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	280.824,48	215.829,46

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.959.946,69.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 1.235.975,47;
- Debiti v. fornitori per euro 4.233.454,01;

- Debiti per trasferimenti v. altri soggetti per euro 1.036.815,76.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti vs. fornitori per un ammontare complessivo di euro € 20.448,19.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 15.664.811,30 e si riferisce soprattutto a Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Malnate è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 Comune di Malnate 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, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate;**

Data, 18.09.2024

L'Organo di Revisione

dott. Agostino Pozzoli – Presidente

dott. Luca Bisceglie – Revisore

dott.ssa Elena Parissenti – Revisore

