

COMUNE DI MALNATE

PROVINCIA DI VARESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Bisceglie

Dott.ssa Silvia Daccò

Dott. Flavio Mario Perico

Sommario

INTRODUZIONE	4
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

Comune di Malnate

Verbale del 12.09.2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 dell'Ente Comune di Malnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

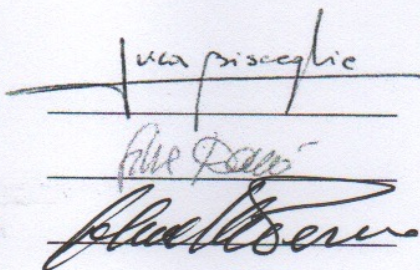
Malnate, li 12.09.2025

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Bisceglie

Dott.ssa Silvia Daccò

Dott. Flavio Mario Perico



1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Luca Bisceglie, Dott.ssa Silvia Daccò, Dott. Flavio Mario Perico, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 13.11.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 15.05.2025, è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo in data del 24.04.2025 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 3 settembre 2025 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 28.08.2025 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2024 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 20.02.2025, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA E I SERVIZI SOCIO SANITARI	02343950123	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	100
SOCIETA' ALFA S.R.L.	02945490122	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0.94394
ACINQUE già ACSM AGAM S.P.A.	01978800132	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0.00098

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA E I SERVIZI SOCIO SANITARI	02343950123	5. Società partecipata	100	2024	Integrale
SOCIETA' ALFA S.R.L.	02945490122	5. Società partecipata	0,94394	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Malnate	47.562.381,89	24.762.476,83	11.124.578,26
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.756.238,19	2.476.247,68	1.112.457,83

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi

contabili;

- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 dell'Ente Comune di Malnate.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono stati riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, sono state riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2025);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
 nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	96.979,55	77.504,87	19.474,68
Immobilizzazioni materiali	28.325.435,13	25.549.059,19	2.776.375,94
Immobilizzazioni finanziarie	1.802,21	1.990,92	-188,71
Totale immobilizzazioni	28.424.216,89	25.628.554,98	2.795.661,91
Rimanenze	127.337,90	149.388,44	-22.050,54
Crediti	4.446.716,69	4.665.624,65	-218.907,96
Altre attività finanziarie che non costituiscono i	48.471,00	99.880,00	-51.409,00
Disponibilità liquide	17.578.985,49	17.449.924,96	129.060,53
Totale attivo circolante	22.201.511,08	22.364.818,05	-163.306,97
Ratei e risconti	7.034,68	9.718,98	-2.684,30
Totale dell'attivo	50.632.762,65	48.003.092,01	2.629.670,64
Passivo			
Patrimonio netto	24.827.722,69	23.956.720,01	871.002,68
Fondo rischi e oneri	536.090,92	280.824,48	255.266,44
Trattamento di fine rapporto	101.586,24	140.789,51	-39.203,27
Debiti	7.221.888,74	7.959.946,69	-738.057,95
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	17.945.474,07	15.664.811,30	2.280.662,77
Totale del passivo	50.632.762,65	48.003.092,00	2.629.670,67
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 96.979,55.=

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 28.325.435,13.=

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.802,21.=

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 4.446.716,69.=

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti da tributi € 811.629,47.=
- crediti verso clienti ed utenti € 1.118.577,43.=
- crediti verso amministrazioni pubbliche € 2.149.465,88.=

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

- crediti verso clienti ed utenti € 11.014,39.=

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 17.578.985,49.= sono così costituite:

- conto di Tesoreria € 17.468.532,71.=
- altri depositi € 107.431,78.=
- denaro e valori in cassa € 3.021,00.=

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 7.034,68.=.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 24.827.722,69.= e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione		
Riserve	14.286.906,66	14.069.198,75
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.324.319,39	1.151.319,39
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.897.341,41	12.897.341,41
<i>altre riserve indisponibili</i>		20.537,95
<i>altre riserve disponibili</i>	65.245,86	
Risultato economico dell'esercizio	667.916,52	924.996,05
Risultati economici di esercizi precedenti	9.872.899,51	8.962.525,21
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	24.827.722,69	23.956.720,01
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	24.827.722,69	23.956.720,01

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 536.090,92.= e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	7.339,18
altri	528.751,74
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	536.090,92

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.221.888,74.=

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento € 1.170.242,71.=
- debiti verso fornitori € 3.883.699,84.=
- debiti per trasferimento verso altri soggetti € 951.694,32.=

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

- debiti verso fornitori € 11.014,39.=

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 17.945.474,07.= e si riferisce principalmente a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

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

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2024 (A)	Conto economico consolidato 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	13.284.018,99	13.155.096,45	128.922,54
B	componenti negativi della gestione	13.150.638,89	12.691.744,15	458.894,74
	Risultato della gestione	133.380,10	463.352,30	-329.972,20
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	53.250,63	11.464,75	41.785,88
	oneri finanziari	29.112,65	25.763,80	3.348,85
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	36.937,27	1.657,14	35.280,13
	Svalutazioni	52.428,71	198,69	52.230,02
	Risultato della gestione operativa	142.026,64	450.511,70	-308.485,06
E	proventi straordinari	1.560.622,33	1.612.076,69	-51.454,36
E	oneri straordinari	835.529,63	954.565,08	-119.035,45
	Risultato prima delle imposte	867.119,35	1.108.023,31	-240.903,97
	Imposte	199.202,83	183.027,26	16.175,57
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	667.916,52	924.996,05	-257.079,53
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	667.916,52	924.996,05	-257.079,53
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Malnate:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2024 (A)	Bilancio Comune di Malnate 2024 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	13.284.018,99	11.124.578,26	2.159.440,73
B	componenti negativi della gestione	13.150.638,89	11.049.400,60	2.101.238,29
	Risultato della gestione	133.380,10	75.177,66	58.202,44
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	53.250,63	38.942,30	14.308,33
	oneri finanziari	29.112,65	1.294,92	27.817,73
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	36.937,27	36.937,27	0,00
	Svalutazioni	52.428,71	52.240,00	188,71
	Risultato della gestione operativa	142.026,64	97.522,31	44.504,33
E	proventi straordinari	1.560.622,33	1.575.404,76	-14.782,43
E	oneri straordinari	835.529,63	835.529,63	0,00
	Risultato prima delle imposte	867.119,34	837.397,44	29.721,90
	Imposte	199.202,83	169.480,92	29.721,91
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	667.916,52	667.916,52	0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	667.916,52	667.916,52	0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Malnate;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente 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 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 2024 dell'Ente Comune di Malnate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) -bis) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2024 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Malnate ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Malnate, lì 12.09.2025

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Bisceglie

Dott.ssa Silvia Daccò

Dott. Flavio Mario Perico

