



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO (LC)

Codice ente 10594 - Deliberazione n:38

Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale

Adunanza di prima convocazione seduta pubblica

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.

L'anno duemilaventiquattro, addi ventisei del mese di Settembre, alle ore 18:30, presso la Sala Consiliare, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle vigenti disposizioni di legge vennero oggi convocati a seduta i componenti il CONSIGLIO COMUNALE

All'appello risultano:

FASOLI RICCARDO	Sindaco	Presente
NESSI SILVIA	Consigliere	Presente
CURIONI FRANCO	Consigliere	Presente
TAGLIAFERRI ANDREA	Consigliere	Presente
GATTI SERGIO	Consigliere	Presente
GADDI GERMANA	Consigliere	Presente
SIBELLA PATRIZIO	Consigliere	Presente
PACHERA DORIANA	Consigliere	Presente
VENINI FRANCESCA	Consigliere	Presente
AMADORI IGOR	Consigliere	Presente
ZUCCHI GUIDO	Consigliere	Presente
ALIPRANDI LUISELLA	Consigliere	Presente
CORTI FRANCO LUIGI	Consigliere	Presente
CONCA VALENTINA	Consigliere	Assente
VALSECCHI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
GILARDONI ANDREA	Consigliere	Presente
LAFRANCONI DARIO	Consigliere	Presente
Numero totale PRESENTI: 16 - ASSENTI: 1		

Partecipa il Vice Segretario Dottor ENRICO VITALI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. RICCARDO FASOLI assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto segnato all'ordine del giorno.

Struttura IV – Ragioneria e Contabilità

OGGETTO: Approvazione bilancio consolidato dell'esercizio 2023.

Per l'esame e le determinazioni da parte del Consiglio Comunale si trasmette la seguente

Proposta di deliberazione

VISTO l'art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. 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.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."

VISTI i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che recitano:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. che recita:

"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 205 del 20.12.2023 con cui si procedeva alla ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, ai fini della individuazione dell'Area di Consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023;

VISTO l'articolo 18, comma 1, lettera c, del D.lgs. n. 118/2011, il quale prevede che gli Enti Locali approvano il Bilancio Consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30.04.2024 di approvazione del Rendiconto della Gestione dell'anno 2023, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico;

VISTI i Bilanci dell'esercizio 2023 degli Enti Strumentali e della Società da assoggettare a consolidamento;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 130 del 07.08.2024, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, che si allega al presente

provvedimento sotto la lettera A), quale parte integrante e sostanziale;

VISTI altresì la Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa e la Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

CONSIDERATO che il Regolamento di contabilità non dispone diversamente riguardo alla trasmissione ai Consiglieri comunali della documentazione rispetto a quanto previsto per i termini di deposito degli atti del Consiglio;

PRESO ATTO che la proposta di deliberazione è stata sottoposta alla Commissione Consiliare II in data 17/09/2024;

PRESO ATTO dei pareri preventivi espressi ai sensi degli art. 49 e 147bis del D.Lgs. 267/2000, ed allegato alla proposta, in ordine:

- alla regolarità amministrativa
- alla regolarità contabile

VISTA l'allegata relazione del Revisore unico dei conti resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

DELIBERA

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011, il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Mandello del Lario, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:

- Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa;
- Relazione dell'Organo di Revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali.

2. Di dare atto che il Conto Economico Consolidato si chiude con un risultato di esercizio di € -373.557,81.= così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-319.076,90
Rettifiche di consolidamento	-430.743,96
Consolidamento	376.263,05
Elisioni*	-32.553,52
Risultato Economico Consolidato	-373.557,81
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-373.557,81</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

*Le Elisioni delle operazioni economiche (costi e ricavi) non determinano nessuna variazione del risultato d'esercizio consolidato.

3. Di dare atto che lo Stato Patrimoniale Consolidato si chiude con un netto patrimoniale di € 29.313.218,50.= così determinato:

Patrimonio netto del Comune	29.141.229,42
Rettifiche di consolidamento	-430.743,96
Consolidamento	11.713.163,05
Elisioni	11.110.430,01
Patrimonio Netto Consolidato	29.313.218,50
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>29.313.218,50</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

4. Di pubblicare il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "

Bilanci”.

5. Di trasmettere copia della presente ai competenti uffici comunali, per gli adempimenti di competenza ivi compresi quelli di cui al sopra richiamato comma 6-bis dell’art. 227 del TUEL e al citato D.M. del 121 maggio 2016;

Con successiva votazione unanime favorevole espressa ai sensi di legge:

DELIBERA

Di rendere immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell’art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

DELIBERAZIONE N.38 DEL 26-09-2024 AVENTE AD OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.

SINDACO: Procediamo col quarto punto all'ordine del giorno: approvazione Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2023.

AMADORI IGOR: Il Consigliere da lettura del verbale della Commissione II: "Il Dott. Vitali fa una breve parentesi storica di come nasce e viene prodotto il documento, consolidando i dati delle Partecipate e del Bilancio Consuntivo Comunale. Questo deve essere quindi approvato entro il 30 settembre dal Consiglio Comunale. L'operazione viene fatta da una società esterna. Quest'anno il risultato è in perdita, per un totale di 373.557,81 €. Questo dato è il riflesso della riduzione del patrimonio netto delle Partecipate, in particolare di Lario Reti. Notifica inoltre che dal 2026, verranno in parte modificate le contabilità comunali, sulla base di alcune nuove riforme del PNRR.

La Maggioranza esprime parere favorevole. La Minoranza si riserva in consiglio"

SINDACO: Come sempre il nostro Ragioniere Capo nonché Vice Segretario ha fatto l'exkursus di questo strumento che viene redatto da tutti i Comuni sopra i 5000 abitanti, entro il 30 settembre di ogni anno. È il motivo per cui queste due delibere sono oggi in Consiglio Comunale, prima del termine della fine di questo mese. L'iter di approvazione comincia comunque l'anno precedente e quindi a dicembre dell'anno scorso, in cui abbiamo individuato quali erano le società che dovevano essere inserite nell'attività di consolidamento, che possono essere enti strumentali, società partecipate o controllate. Noi, come sapete, possediamo il 4,836% di Silea, il 5,04% di Lario Reti Holding spa e lo 0,04% di Villa Serena spa, quest'ultima chiaramente ininfluente per irrilevanza. Viene poi approvato il Bilancio Consolidato a seguito dell'ottenimento del Bilancio Consuntivo dell'approvazione del bilancio nelle nostre società. Il lavoro è proporzionale quindi viene ricavata una proporzionalità dei dati dei bilanci delle nostre società partecipate a seconda della percentuale di nostra partecipazione e mentre viene preso chiaramente in maniera complessiva il nostro bilancio. Abbiamo un risultato finale di perdita, prevalentemente per una questione di minore capitalizzazione della società Lario Reti Holding, che già si vedeva nel nostro bilancio, nella parte più privatistica dell'eccezione del Bilancio Comunale, per cui nella parte di stato patrimoniale conto economico. Deriva fondamentalmente da lì questa differenza sull'anno passato.

Non so se ci sono interventi, chiedo ai Consiglieri

VALSECCHI: Vorrei fare tre domande. Preciso che non sono espressione di un voto politico ma sono domande per comprendere alcuni passaggi e informazioni che sono contenuti nel Bilancio Consolidato. Ho letto la relazione dell'Organo di Revisione. In fondo, dove esprime il giudizio positivo sul Bilancio Consolidato, c'è un richiamo all'Ente a rispettare il termine alla trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti informatici del documento devono corrispondere con quelli approvati. Volevo sapere in cosa consistesse.

VITALI: BDAP è una piattaforma dove carichiamo tutti i documenti di programmazione e di rendicontazione del Comune che finiscono nel bilancio di previsione, il nostro Conto Consuntivo e nel Bilancio Consolidato. Devono essere caricati entro 30 giorni dall'approvazione e in teoria dovrebbero poi essere messi a disposizione degli enti che vanno a Controllare i risultati dell'Ente per poterli poi, eventualmente contestare o porre dei rilievi. È stato ultimamente superato da un'altra piattaforma, che si chiama REGIS. È praticamente un doppione e vedremo che fine farà BDAP rispetto a REGIS perché ultimamente quest'ultima è diventata la piattaforma dove si deve rendicontare tutto il PNRR. Al momento deve essere comunque caricato il risultato, appunto sulla piattaforma BDAP, 30 giorni di tempo da oggi.

VALSECCHI: Le altre due domande riguardano il fascicolo del Bilancio Consolidato predisposto dal Comune, due domande: a pagina 13, dove si parla della documentazione trasmessa dalle Partecipate, Lario Reti viene indicato come bilancio riclassificato sì Silea come no. Qui è il formato di bilancio che loro hanno fornito a noi?

VITALI: Sì.

VALSECCHI: A pagina 27, dove si parla degli strumenti derivati che Lario Reti Holding detiene, che valgono 4.154.000 non riesco a capire, però se è positivo o negativo come valore di mercato. Vorrei poi capire dove sostanzialmente finiscono nel bilancio, perché non c'è una voce vera e propria di strumenti finanziari, derivati o cose del genere. Quando si fa il Consolidato dove finiscono.

VITALI: Probabilmente sono nei crediti e i 4.154.000 euro sono positivi. Il consolidamento viene fatto in maniera proporzionale. L'Ente entra al 100% e gli altri entrano con percentuali, come il 4% e 5%. Viene specificato nella relazione perché viene chiesto anche alla società di specificare quali sono le determinate voci. Ad agosto, quando recuperiamo i loro bilanci, chiediamo di comunicare tutte le operazioni infragruppo, perché devono essere elise dal bilancio, e chiediamo la specifica di alcune voci, se non è riportata nella loro relazione, tra cui anche gli strumenti derivati. Sapete bene che la Corte dei Conti sui Derivati, sia del Comune che Partecipate, ha sempre cercato di capire l'esposizione. Ad un certo punto i Comuni potevano fare dei derivati, cosa poi vietata. Le società partecipate hanno continuato ad utilizzarle, dato che le trovate ancora. Sono operazioni che si fa fatica a chiudere perché non è il momento, in quanto in finanza ci sono momenti per vendere, tenere e altri per acquistare.

VALSECCHI: però sono stati fatti nel 2023 questi, comunque nessun problema.

SINDACO: Sono strumenti derivati a copertura rischio tasso di interesse, a copertura del rischio sull'elevato indebitamento che viene utilizzato per l'attività del Sistema Idrico Integrato. È uno strumento parallelo che una volta utilizzavano anche i Comuni soprattutto quando avevano un alto tasso di indebitamento, derivato da mutui o finanziamenti, fondamentalmente fino al 2006. Dopodiché, per via dei derivati e del Patto di Stabilità con l'impossibilità di aumentare l'indebitamento sopra una certa soglia, i Comuni hanno potuto fare a meno in quanto sono stati anche vietati, mentre le società che hanno bisogno di tanto capitale per fare investimenti, lo utilizzano ancora.

Se non ci sono altri interventi, procediamo con le dichiarazioni di voto.

SIBELLA: Maggioranza favorevole.

GILARDONI: La Minoranza, pur avendo preso atto della bontà del documento, votiamo contrari in coerenza con quanto votato al Bilancio Consuntivo a suo tempo

Il Sindaco pone quindi in votazione il punto all'ordine del giorno, ottenendo il seguente risultato:

Presenti n. 16
Votanti n. 16
Favorevoli n. 12
Contrari n. 4
Astenuiti n. 0

Il Sindaco – Presidente proclama l'esito della votazione: il proposto ordine del giorno è approvato a maggioranza.

Dopo di che il Sindaco – Presidente pone in votazione l'immediata eseguibilità della deliberazione ottenendo il seguente risultato:

Presenti n. 16
Votanti n. 16
Favorevoli n. 16
Contrari n. 0
Astenuiti n. 0

Al termine il Sindaco – Presidente proclama l'esito della votazione: la deliberazione è dichiarata immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
RICCARDO FASOLI

Il Vice Segretario
ENRICO VITALI



Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale

STR. 4
Proposta n° 36/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
(ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Si esprime parere

☒ [X]

Favorevole

☐ []

Contrario

Mandello del Lario, li 12-09-2024

II RESPONSABILE DI STRUTTURA
VITALI ENRICO

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate



Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale

STR. 4
Proposta n° 36/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

(Necessario qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente)

Si esprime parere

☒

Favorevole

☐

Contrario

Mandello del Lario, lì 12-09-2024

II RESPONSABILE DI STRUTTURA

Dott. Vitali Enrico

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate



Deliberazione di Consiglio Comunale n 38/2024

STRUTTURA IV - RAGIONERIA E CONTABILITÀ

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023.

Il sottoscritto certifica che il provvedimento viene pubblicato all Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell Ente dal 03-10-2024 per giorni quindici consecutivi.

Si certifica altresì che l atto di CONSIGLIO n. 38 del 26-09-2024, diverrà esecutivo ai sensi dell articolo 134, c. 3 del D.Lgs. 267/2000:

☐ In data 26-09-2024, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione - Art. 134, comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

☒ In data 26-09-2024, dichiarato immediatamente eseguibile - Art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

Mandello del Lario, 03-10-2024

II VICE SEGRETARIO GENERALE
ENRICO VITALI

Comune di Mandello del Lario

P.I. - C.F. 00629950130

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

	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	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.982,06	21.444,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.502,20	9.347,17	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.049,26	5.180,01	BI6	BI6
9	Altre	509.033,30	908.379,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	571.566,82	944.351,09		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	15.924.811,91	14.618.016,20		
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55		
1.2	Fabbricati	219.262,05	224.089,69		
1.3	Infrastrutture	15.384.925,31	14.073.301,96		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.593.889,91	14.988.814,18		
2.1	Terreni	1.270.191,07	933.063,57	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	6.890.173,58	6.547.401,41		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	8.618.147,32	6.892.882,76	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	566.092,39	453.671,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	93.699,54	57.347,71		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.698,98	7.564,20		
2.7	Mobili e arredi	36.787,84	38.552,68		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	95.099,19	58.330,07		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.348.486,52	4.334.689,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	35.867.188,34	33.941.520,10		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6.157.247,53	6.157.246,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	146.807,18	146.807,18	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.009.565,52	6.009.563,99	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	874,83	874,84		
2	Crediti verso	110.446,26	108.641,07	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	109.872,28	108.067,09	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	573,98	573,98	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.267.693,79	6.265.887,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	42.706.448,95	41.151.758,27		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	218.329,00	146.787,32		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.685.142,00	1.519.297,98		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.675.075,44	1.516.303,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	10.066,56	2.994,37		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.623.894,88	2.013.136,51		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.498.000,35	1.956.578,98		
b	imprese controllate	8.214,53	9.557,53	CII2	CII2
c	imprese partecipate	70.180,00	37.000,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	47.500,00	10.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.288.290,04	2.217.594,45	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.327.428,69	1.238.696,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	401.778,60	105.883,53		
b	per attività svolta per c/terzi	1.126,70	451,42		
c	altri	924.523,39	1.132.361,71		
	Totale crediti	7.924.755,61	6.988.725,60		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.560.651,24	1.893.718,75		
a	Istituto tesoriere	1.560.651,24	1.893.718,75		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	1.407.548,57	1.307.228,14	CIV1	CIV1b e CIV1c

Comune di Mandello del Lario

P.I. - C.F. 00629950130

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
3	Denaro e valori in cassa	22,11	58,64	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.968.221,92	3.201.005,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	11.111.306,53	10.336.518,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.116,26	19,10	D	D
2	Risconti attivi	32.253,07	27.131,83	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	36.369,33	27.150,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.854.124,81	51.515.427,65		

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Mandello del Lario

P.I. - C.F. 00629950130

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36	AI	AI
II	Riserve	21.234.962,85	19.949.716,13		
b	da capitale	2.820.594,29	2.842.143,28		AIV, AV, AVI, AVII, AVII
c	da permessi di costruire	2.474.425,84	2.474.425,84	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.924.811,91	14.618.016,20		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
f	altre riserve disponibili	15.130,81	15.130,81		
III	Risultato economico dell'esercizio	-	373.557,82	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	7.729.000,10	8.705.934,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	29.313.218,49	29.842.673,22		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	29.313.218,49	29.842.673,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	46.398,29	46.398,29	B2	B2
3	altri	547.766,61	334.629,47	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	594.164,90	381.027,76		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.054,84	106.887,60	C	C
	TOTALE T.F.R. C)	103.054,84	106.887,60		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.995.859,96	11.456.242,47		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	5.132.304,19	4.175.769,48	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.863.555,77	7.280.472,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.611.272,61	2.494.118,80	D7	D6
3	Acconti	7.380,61	1.867,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	561.693,22	437.305,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	389.715,76	354.026,38		
c	imprese controllate	2.311,95	412,85	D9	D8
d	imprese partecipate	-	3.507,94	D10	D9
e	altri soggetti	169.665,51	79.357,88		
5	altri debiti	982.459,63	1.355.559,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	124.931,61	273.239,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.876,73	158.901,39		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	723.651,29	923.418,05		
	TOTALE DEBITI D)	16.158.666,03	15.745.092,87		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	18.456,63	22.939,16	E	E
II	Risconti passivi	7.666.563,92	5.416.807,04	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.608.334,41	2.815.087,62		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.080.274,99	2.732.187,62		
b	da altri soggetti	1.528.059,42	82.900,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	58.229,51	2.601.719,42		
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	7.685.020,55	5.439.746,20		
	TOTALE DEL PASSIVO	53.854.124,81	51.515.427,65		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	184.492,66	221.484,00		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	671.952,71	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	856.445,37	221.484,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Comune di Mandello del Lario

P.I. - C.F. 00629950130

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2023

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.125.654,00	5.012.710,82		
2	Proventi da fondi perequativi	380.000,00	394.875,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.674,08	536.094,31		
a	Proventi da trasferimenti correnti	793.971,16	494.481,56		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	122.702,92	41.612,75		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.713.658,29	6.378.272,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	491.766,16	509.835,73		
b	Ricavi della vendita di beni	16.250,45	7.438,36		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.205.641,68	5.860.998,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.831.235,01	1.430.960,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.043.949,71	1.037.278,69	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	16.011.171,09	14.790.191,85		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	797.891,05	615.165,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.771.769,52	8.209.243,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	357.794,97	345.623,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.017.364,36	875.831,78		
a	Trasferimenti correnti	1.007.864,36	875.831,78		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.500,00	-		
13	Personale	2.748.208,94	2.647.877,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.898.914,83	1.740.488,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	167.601,59	161.037,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.721.231,41	1.554.251,17	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	25.200,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	10.081,83	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	32.807,69	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.050,24	1.970,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	103.125,09	53.716,02	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	512.635,12	331.036,93	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	16.148.212,44	14.788.145,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-137.041,35	2.046,38		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	204.123,11	227.184,25	C15	C15
a	da società controllate	1.804,41	1.063,34		
b	da società partecipate	202.318,70	226.120,91		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	43.036,56	6.897,21	C16	C16
	Totale proventi finanziari	247.159,67	234.081,46		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.330,57	349.427,13	C17	C17
a	Interessi passivi	308.822,73	349.427,13		
b	Altri oneri finanziari	175.507,84	-		
	Totale oneri finanziari	484.330,57	349.427,13		
	Totale C)	-237.170,90	-115.345,67		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	549.353,60	D18	D18
23	Svalutazioni	36.116,21	-	D19	D19
	Totale D)	-36.116,21	549.353,60		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>				
a	Proventi da permessi di costruire	500.039,50	541.909,37	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	263.808,49	330.278,04		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-		
d	Plusvalenze patrimoniali	234.493,57	210.174,97		E20b
e	Altri proventi straordinari	1.737,44	1.456,36		E20c
	Totale proventi	500.039,50	541.909,37		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	215.063,75	283.863,40	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-		
c	Minusvalenze patrimoniali	40.635,83	259.647,82		E21b
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21a
	Totale oneri	174.427,92	24.215,58		E21d
	Totale E)	284.975,75	258.045,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-125.352,71	694.100,28		
26	Imposte	248.205,10	229.891,01	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-373.557,81	464.209,27	23	23
29	Risultato di Esercizio di Gruppo	-373.557,81	464.209,27		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2023

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Elisabetta CIVETTA

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Verbale n. 12 del 12/08/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

L'organo di revisione ha 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 rendiconto di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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 ed 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 Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 12 agosto 2024

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Elisabetta CIVETTA

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Elisabetta CIVETTA, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 18.12.2023:

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo di revisione con verbale n. 6 del 04/04/2024, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 07/08/2024 è stato approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;
- che in data 08/08/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di delibera consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a. conto economico consolidato;
 - b. stato patrimoniale attivo e passivo 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 delibera n. 205 del 20/12/2023, la Giunta Comunale 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	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Silea spa	00912620135	Partecipata	Diretta	Si	Si	4,836%	
Lario Reti Holding spa	03119540130	Partecipata	Diretta	Si	Si	5,04%	
Villa Serena spa	02600960138	Partecipata	Diretta	No	No	0,04%	irrilevanza

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati. Se è stato indicato "altro" fornire specificare.

- 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	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Silea spa	00912620135	Partecipata	4,836%	2022	Proporzionale
Lario Reti Holding spa	03119540130	Partecipata	5,04%	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune in rapporto con i bilanci delle proprie società/enti/istituzioni, sono le seguenti;

Anno 2023	totale dell'attivo	patrimonio netto	totale dei ricavi caratteristici
Comune di Mandello del Lario (3%)	1.256.385,31	874.236,88	242.057,19

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;
- 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 (All. 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 l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte di LARIO RETI HOLDING SPA entro i termini indicati nelle direttive impartite;
- 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;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Mandello del Lario.

2. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRA GRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare da ricondurre principalmente 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;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.

3. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione del Comune di Mandello del Lario e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

4. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

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 già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento.

5. STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- 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

Voce	2023	2022	Differenza
Totale crediti verso partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	571.566,82	944.351,09	-372.784,27
Immobilizzazioni materiali	35.867.188,34	33.941.520,10	1.925.668,24
Immobilizzazioni finanziarie	6.267.693,79	6.265.887,08	1.806,71
Totale immobilizzazioni	42.706.448,95	41.151.758,27	1.554.690,68
Rimanenze	218.329,00	146.787,32	71.541,68
Crediti	7.924.455,61	6.988.725,60	936.030,01
Disponibilità finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	2.968.221,92	3.201.005,53	-232.783,61
Totale attivo circolante	11.111.306,53	10.336.518,45	774.788,08
Totale ratei e risconti	36.369,33	27.150,93	9.218,40
Totale dell'attivo	53.854.124,81	51.515.427,65	2.338.697,15

PASSIVO

Voce	2023	2022	Differenza
Patrimonio netto	29.313.218,49	29.842.673,22	-529.454,73
Fondo per rischi ed oneri	594.164,90	381.027,76	213.137,14
Trattamento di fine rapporto	103.054,84	106.887,60	-3.832,76
Debiti	16.158.666,03	15.745.092,87	413.573,16
Ratei e risconti	7.685.020,55	5.439.746,20	2.245.274,35
Totale del passivo	53.854.124,81	51.515.427,65	2.338.697,16
Conti d'ordine	856.445,37	221.484,00	634.961,37

5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2023 è pari a 0.00.=.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e ampliamento		
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	43.982,06	21.444,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti	8.502,20	9.347,17
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	10.049,26	5.180,01
9	Altre	509.033,30	908.379,31
	Totale immobilizzazioni immateriali	571.566,82	944.351,09

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
II	Immobilizzazioni materiali	15.924.911,91	14.618.016,20
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55
1.2	Fabbricati	219.262,05	224.089,69
1.3	Infrastrutture	15.384.925,31	14.073.301,96
1.9	Altri beni demaniali		
III	Altre immobilizzazioni materiali	15.384.925,31	14.988.814,18
2.1	Terreni	1.270.191,07	933.063,57
	<i>Di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	6.890.173,58	6.547.401,41
	<i>Di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	8.618.147,32	6.892.882,76
	<i>Di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	566.092,39	453.671,78
2.5	Mezzi di trasporto	93.699,54	57.347,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.698,98	7.564,20
2.7	Mobili e arredi	36.787,84	38.552,68
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	95.099,19	58.330,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.348.486,52	4.334.689,72
	Totale immobilizzazioni materiali	35.867.188,34	33.941.520,10

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
IV	Immobilizzazioni finanziarie		
1	<i>Partecipazioni in</i>	6.157.247,53	6.157.246,01
a	<i>Imprese controllate</i>	146.807,18	146.807,18
b	<i>Imprese partecipate</i>	6.009.565,52	6.009.563,99
c	<i>Altre imprese</i>	874,83	874,84
2	Crediti verso	110.446,26	108.641,07
a	Altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>Imprese controllate</i>	109.872,28	108.067,09
c	<i>Imprese partecipate</i>		
d	<i>Altri soggetti</i>	573,98	573,98
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.267.693,79	6.265.887,08

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo comune di Mandello del Lario.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
I	Rimanenze	218.329,00	146.787,32
	Totale	218.329,00	146.787,32
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	1.685.142,00	1.519.297,98
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.675.075,44	1.516.303,61
c	<i>Crediti da fondi perequativi</i>	10.066,56	2.994,37
2	Crediti per finanziamenti e contributi	2.623.894,88	2.013.136,51
a	<i>Verso amministrazioni pubbliche</i>	2.498.000,35	1.956.578,98
b	<i>Imprese controllate</i>	8.214,53	9.557,53
c	<i>Imprese partecipate</i>	70.180,00	37.000,00
d	<i>Verso altri soggetti</i>	47.500,00	10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	2.288.290,04	2.217.594,45
4	Altri crediti	1.327.428,69	1.238.696,66
a	<i>Verso l'erario</i>	401.778,60	105.883,53
b	<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	1.126,70	451,42
c	<i>Altri</i>	924.523,39	1.132.361,71
	Totale crediti	7.924.755,61	6.988.725,60
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	1.560.651,24	1.893.718,75
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.560.651,24	1.893.718,75
b	<i>Presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari postali	1.407.548,57	1.307.228,14
3	Denaro e valori in cassa	22,11	58,64
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.968.221,92	3.201.005,53
	Totale attivo circolante	11.111.306,53	10.336.518,45

Ratei e risconti

Il dettaglio dei ratei e risconti è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
1	Ratei attivi	4.116,26	19,10
2	Risconti attivi	32.253,07	27.131,83
	Totale ratei e risconti	36.369,33	27.150,93

5.2 Analisi dello stato patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36
II	Riserve	21.234.962,85	19.949.716,13
b	<i>Da capitale</i>	2.820.594,29	2.842.143,28
c	<i>Da permessi a costruire</i>	2.474.425,84	2.474.425,84
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.924.811,91	14.618.016,20
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>Altre riserve disponibili</i>	15.130,81	15.130,81
III	Risultato economico dell'esercizio	-373.557,82	464.209,27
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	7.729.000,10	8.705.934,46
V			
	Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	29.313.218,49	29.842.673,22
	Fondo di dotazione e risorse di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Totale patrimonio netto	29.313.218,49	29.842.673,22

Fondi rischi ed oneri

Il dettaglio del fondo rischi ed oneri è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	46.398,29	46.398,29
3	Altri	547.766,61	334.629,47
4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		
	Totale fondi rischi ed oneri	594.164,90	381.027,76

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
	Trattamento di fine rapporto	103.054,84	106.887,60
	Totale trattamento di fine rapporto	103.054,84	106.887,60

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
1	Debiti da finanziamento	11.99.859,96	11.456.242,47
a	<i>Prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>Verso banche e tesorerie</i>	5.132.304,19	4.175.769,48
d	<i>Verso altri finanziatori</i>	6.863.555,77	7.280.472,99
2	Debiti verso fornitori	2.611.272,61	2.494.118,80
3	Acconti	7.380,61	1.867,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi	561.693,22	437.305,05
a	<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	389.715,76	354.026,38
c	<i>Imprese controllate</i>	2.311,95	412,85
d	<i>Imprese partecipate</i>		3.507,94
e	<i>Altri soggetti</i>	169.665,51	79.357,88
5	Altri debiti	982.459,63	1.355.559,36
a	<i>Tributari</i>	124.921,61	273.239,92
b	<i>Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	133.876,73	158.901,39
c	<i>Verso attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>Altri</i>	723.651,29	923.418,05
	Totale debiti	16.158.666,03	15.745.092,87

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
I	Ratei passivi	18.456,63	22.939,16
II	Risconti passivi	7.666.563,92	5.416.807,04
1	Contributi agli investimenti	7.608.334,41	2.815.087,32
a	<i>Da altre amministrazioni</i>	6.080.274,99	2.732.187,62
b	<i>Da altri soggetti</i>	1.528.059,42	82.900,00
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	58.229,51	2.601.719,42
	Totale ratei e risconti	7.685.020,55	5.439.746,20

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
1	Impegni su esercizi futuri	184.492,66	221.484,00
2	Beni di terzi in uso		
3	Beni dati in uso a terzi		
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	671.952,71	
5	Garanzie prestate a imprese controllate		
6	Garanzie prestate a imprese partecipate		
7	Garanzie prestate ad altre imprese		
	Totale conti d'ordine	856.445,37	221.484,00

6. CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Conto economico	Bilancio consolidato anno 2023	Bilancio consolidato anno 2022	differenze
Componenti positivi gestione	16.011.171,09	14.790.191,85	1.220.979,24
Componenti negativi della gestione	16.148.212,45	14.788.145,47	1.360.066,98
Risultato della gestione	-137.041,36	2.046,38	-139.087,74
Proventi ed oneri finanziari	-237.170,90	-115.345,67	-121.825,23
<i>Proventi finanziari</i>	<i>247.159,67</i>	<i>234.081,46</i>	<i>13.078,21</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>-484.330,57</i>	<i>349.427,13</i>	<i>-134.903,44</i>
Rettifica di valore attività finanziari	-36.116,21	549.353,60	-585.469,81
<i>Rivalutazioni</i>		<i>549.353,60</i>	<i>-549.353,60</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>-36.116,21</i>		<i>-36.116,21</i>
Proventi ed oneri straordinari	284.975,75	258.045,97	26.929,78
<i>Proventi straordinari</i>	<i>500.039,50</i>	<i>541.909,37</i>	<i>-41.869,87</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>-215.063,75</i>	<i>283.863,40</i>	<i>68.799,65</i>
Risultato prima delle imposte	-125.352,72	694.100,28	-819.453,00
Imposte	248.205,10	229.891,01	18.314,09
Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-373.557,82	464.209,27	-837.767,09
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Mandello del Lario:

Conto economico	Bilancio consolidato anno 2023	Bilancio capogruppo anno 2023	differenze
Componenti positivi gestione	16.011.171,09	8.068.573,06	7.492.598,03
Componenti negativi della gestione	16.148.212,45	8.432.817,48	7.715.394,97
Risultato della gestione	-137.041,36	-364.244,42	227.203,06
Proventi ed oneri finanziari	-237.170,90	-77.788,03	-159.382,87
<i>Proventi finanziari</i>	<i>247.159,67</i>	<i>231.034,70</i>	<i>16.124,97</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>-484.330,57</i>	<i>-308.822,73</i>	<i>-175.507,84</i>
Rettifica di valore attività finanziari	-36.116,21	-36.116,21	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	<i>-36.116,21</i>	<i>-36.116,21</i>	
Proventi ed oneri straordinari	284.975,75	215.063,75	69.912,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>500.039,50</i>	<i>500.039,50</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	<i>-215.063,75</i>	<i>-215.063,75</i>	
Risultato prima delle imposte	-125.352,72	-193.172,91	67.820,19
Imposte	248.205,10	125.903,99	122.301,11
Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-373.557,82	-319.073,90	-54.483,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

6.1 Analisi del conto economico consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
1	Proventi da tributi	5.125.654,00	5.012.710,82
2	Proventi da fondi perequativi	380.000,00	394.875,44
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.674,08	536.094,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	793.971,16	494.481,56
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	122.702,92	41.612,75
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi dalle vendite e proventi da servizi pubblici	6.713.658,29	6.378.272,36
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	491.766,16	509.835,73
b	<i>Ricavi dalle vendite di terzi</i>	16.250,45	7.438,36
c	<i>Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi</i>	6.205.641,68	5.860.998,27
5	Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.831.235,01	1.430.960,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.043.949,71	1.037.278,69
	Totale componenti positivi della gestione	16.011.171,09	14.790.191,85

Componenti negative gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	797.891,05	615.165,66
10	Prestazioni di servizi	8.771.769,52	8.209.243,57
11	Utilizzo beni di terzi	357.794,97	345.623,26
12	Trasferimenti e contributi	1.017.364,36	875.831,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.017.864,36	875.831,78
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.500,00	
13	Personale	2.748.208,94	2.647.877,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.898.914,83	1.740.488,55
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	167.601,59	161.037,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.721.231,41	1.554.251,17
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		25.200,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.081,83	
15	Variazioni delle rimanenze di materie prime	-71.541,68	-32.807,69
16	Accantonamenti per rischi	12.050,24	1.970,23
17	Altri accantonamenti	103.125,09	53.716,02
18	Oneri diversi di gestione	512.635,13	331.036,93
	Totale componenti negativi della gestione	16.148.212,45	14.788.145,47

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	204.123,11	227.184,25
a	<i>Da società controllate</i>	1.804,41	1.063,34
b	<i>Da società partecipate</i>	202.318,70	226.120,91
c	<i>Da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	43.036,56	6.897,21
	Totale proventi finanziari	247.159,67	234.081,46
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.330,57	349.427,13
a	<i>Interessi passivi</i>	479.914,00	349.427,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.416,57	
	Totale oneri finanziari	-237.170,90	-115.345,67
	Rettifiche di valore attività finanziarie		
a	<i>Rivalutazioni</i>		549.353,60
b	<i>Svalutazioni</i>	36.116,21	
	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	-36.116,21	549.353,60

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2023	2022
25	Proventi straordinari	500.039,50	541.909,37
a	<i>Proventi da permessi a costruire</i>	263.8085,49	330.278,04
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	234.493,57	210.174,97
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.737,44	1.456,36
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi	500.039,50	541.909,37
25	Oneri straordinari	215.063,75	283.863,40
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dall'attivo</i>	40.635,83	259.647,82
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	174.427,92	24.215,58
	Totale oneri	215.063,75	283.863,40
	Totale proventi e oneri straordinari	284.975,75	258.045,97

Risultato d'esercizio

	Voce	2023	2022
	Risultato prima delle imposte	-125.352,72	694.100,28
26	Imposte	248.205,10	229.891,01
27	Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-373.557,82	464.209,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 125.352,72=.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 373.557,82.=

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 del Comune di Mandello del Lario;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- che sono indicati i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- che è indicata la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- che sono evidenziate le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Mandello del Lario 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 2022 del Comune di Mandello del Lario 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 esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Mandello del Lario e 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.

Mandello del Lario, 12 agosto 2024

Il Revisore Unico dei Conti
Dr.ssa Elisabetta CIVETTA



Comune di Mandello del Lario

Relazione sulla gestione consolidata e
Nota integrativa

BILANCIO CONSOLIDATO al 31/12/2023 GRUPPO COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Allegato alla delibera del Consiglio Comunale n. del 26/09/2024

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	4
2. Bilancio consolidato	5
3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Perimetro di consolidamento	6
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica	6
3.2. Perimetro di consolidamento	9
3.3. Informazioni sui soggetti del Perimetro di consolidamento	11
4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	13
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	13
4.1.1. Uniformità formale	13
4.1.2. Uniformità temporale	14
4.1.3. Uniformità sostanziale	14
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo	14
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi	18
4.4. Consolidamento dei bilanci	19
5. Schemi di Bilancio consolidato	20
6. Risultati consolidati	26
6.1. Criteri di valutazione	26
6.2. Strumenti derivati	27
6.3. Gestione Economica Consolidata	28
6.3.1. Componenti positivi della gestione	29
6.3.2. Componenti negativi della gestione	29
6.3.3. Gestione finanziaria	30
6.3.4. Gestione straordinaria	31
6.3.5. Risultato di esercizio	31
6.3.6. Compensi	32
6.3.7. Perdite ripianate dalla Capogruppo	32
6.4. Gestione Patrimoniale Consolidata	33
6.4.1. Crediti vs partecipanti	34
6.4.2. Immobilizzazioni immateriali	34
6.4.3. Immobilizzazioni materiali	34

6.4.4. Immobilizzazioni finanziarie	35
6.4.5. Attivo circolante	35
6.4.6. Ratei e risconti attivi.....	36
6.4.7. Patrimonio netto	38
6.4.8. Fondo rischi ed oneri	38
6.4.9. Trattamento di fine rapporto	38
6.4.10. Debiti	39
6.4.11. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti.....	39
6.4.12. Conti d'ordine	40
7. Riclassificazione economico patrimoniale	41

1. Normativa di riferimento

L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (Legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.

Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il Bilancio consolidato 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Perimetro di consolidamento

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 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.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

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.

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.

Ai fini dell’inclusione nel gruppo dell’amministrazione pubblica non rileva né la forma giuridica né la differente natura dell’attività svolta dall’ente strumentale o dalla società.

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.lgs. 118/2011, 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.
 - 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) Gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private 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.

1) Le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) 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;
- 2) 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.

In fase di prima applicazione del D.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

- 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.

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Quota di voti esercitabili in assemblea	Classificazione	Società in house	Società affidataria di servizi
Lario Reti Holding S.p.A.	Diretta	5,0400%	5,0400%	Società partecipata	SI	SI
Silea S.p.A.	Diretta	4,8360%	4,8360%	Società partecipata	SI	SI
Villa Serena S.p.A.	Diretta	0,0400%	0,0400%	Società partecipata	NO	NO

Il Gruppo amministrazione pubblica può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il Bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 3 per cento 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. 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.

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. 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. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%	10%
Totale attivo	€ 41.879.510,28	€ 1.256.385,31	€ 4.187.951,03
Patrimonio netto	€ 29.141.229,42	€ 874.236,88	€ 2.914.122,94
Totale ricavi caratteristici	€ 8.068.573,06	€ 242.057,19	€ 806.857,31

- 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 preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Classificazione	Motivo esclusione
Villa Serena S.p.A.	Diretta	0,0400%	Società partecipata	Irrilevante

In definitiva, i **soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento dell'Ente** sono i seguenti:

Denominazione	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione	Classificazione
Lario Reti Holding S.p.A.	Diretta	5,0400%	Società partecipata
Silea S.p.A.	Diretta	4,8360%	Società partecipata

3.3. Informazioni sui soggetti del Perimetro di consolidamento

Denominazione	Sede	Codice fiscale	Capitale
Lario Reti Holding S.p.A.	Via Fiandra, 13 23900 Lecco (LC)	03119540130	€ 42.810.322,00 i.v.

<https://www.larioreti.it/>

Lario Reti Holding S.p.A. è, dal 1° gennaio 2016, il gestore del Servizio Idrico Integrato per tutti i Comuni della Provincia di Lecco. Lario Reti Holding è un'azienda a completo capitale pubblico e i proprietari sono 87 Comuni delle Province di Lecco e Como, nonché la Provincia di Lecco stessa, tramite un'Azienda Speciale denominata Ufficio d'Ambito di Lecco.

Lario Reti Holding S.p.A.				
Voce Conto Economico	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	97.306.749,00	90.146.721,00	7.160.028,00	7,94%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.995.038,00	93.533.825,00	4.461.213,00	4,77%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 688.289,00	- 3.387.104,00	2.698.815,00	-79,68%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.262.104,00	3.510.186,00	- 2.248.082,00	-64,04%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	573.815,00	123.082,00	450.733,00	366,21%
Imposte	880.662,00	1.100.110,00	- 219.448,00	-19,95%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.454.477,00	1.223.192,00	231.285,00	18,91%
Voce Attivo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs SOCI	-	-	-	0
Immobilizzazioni immateriali	7.381.501,00	7.813.762,00	- 432.261,00	-5,53%
Immobilizzazioni materiali	206.618.925,00	181.862.579,00	24.756.346,00	13,61%
Immobilizzazioni finanziarie	116.699.056,00	116.699.056,00	-	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	330.699.482,00	306.375.397,00	24.324.085,00	7,94%
Rimanenze	1.574.402,00	1.137.727,00	436.675,00	38,38%
Crediti	41.990.697,00	39.409.076,00	2.581.621,00	6,55%
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-	0
Disponibilità liquide	17.535.107,00	3.918.662,00	13.616.445,00	347,48%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	61.100.206,00	44.465.465,00	16.634.741,00	37,41%
D) RATEI E RISCONTI	384.272,00	408.991,00	- 24.719,00	-6,04%
TOTALE ATTIVO	392.183.960,00	351.249.853,00	40.934.107,00	11,65%
Voce Passivo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) PATRIMONIO NETTO	182.982.119,00	184.684.986,00	- 1.702.867,00	-0,92%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.316.360,00	2.361.960,00	2.954.400,00	125,08%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.205.383,00	1.276.352,00	- 70.969,00	-5,56%
D) DEBITI	129.809.523,00	111.295.682,00	18.513.841,00	16,63%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	72.870.575,00	51.630.874,00	21.239.701,00	41,14%
TOTALE PASSIVO	392.183.960,00	351.249.853,00	40.934.107,00	11,65%
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	0

Denominazione	Sede	Codice fiscale	Capitale
Silea S.p.A.	Via L. Vassena, 6, 23868 Valmadrera (LC)	00912620135	€ 10.968.620,00 i.v.

<https://www.sileaspa.it/>

SILEA è una società interamente pubblica (partecipata da 87 Comuni) che si colloca tra i principali operatori del ciclo integrato dei rifiuti e dell'economia circolare presenti in Lombardia.

Gestisce i servizi di raccolta rifiuti e di igiene urbana nell'intera provincia di Lecco ed in alcuni comuni delle province di Como e Bergamo, ed offre servizi di trattamento e recupero dei rifiuti anche a Comuni delle province di Monza-Brianza e Como, per un bacino complessivo di oltre 1,2 milioni di abitanti.

Silea S.p.A.				
Voce Conto Economico	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	63.170.161,00	57.177.950,00	5.992.211,00	10,48%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.530.649,00	47.413.725,00	6.116.924,00	12,90%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.639.512,00	9.764.225,00	- 124.713,00	-1,28%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	71.900,00	204.899,00	276.799,00	-135,09%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.711.412,00	9.559.326,00	152.086,00	1,59%
Imposte	3.446.784,00	3.326.320,00	120.464,00	3,62%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	6.264.628,00	6.233.006,00	31.622,00	0,51%
Voce Attivo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs SOCI	-	-	-	0
Immobilizzazioni immateriali	240.907,00	310.432,00	- 69.525,00	-22,40%
Immobilizzazioni materiali	45.120.280,00	32.213.348,00	12.906.932,00	40,07%
Immobilizzazioni finanziarie	7.876.829,00	7.839.501,00	37.328,00	0,48%
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.238.016,00	40.363.281,00	12.874.735,00	31,90%
Rimanenze	2.873.845,00	1.849.584,00	1.024.261,00	55,38%
Crediti	11.091.200,00	8.730.996,00	2.360.204,00	27,03%
Attività finanziarie non immobilizzate	-	-	-	0
Disponibilità liquide	10.831.292,00	22.948.433,00	- 12.117.141,00	-52,80%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.796.337,00	33.529.013,00	- 8.732.676,00	-26,05%
D) RATEI E RISCONTI	351.571,00	135.190,00	216.381,00	160,06%
TOTALE ATTIVO	78.385.924,00	74.027.484,00	4.358.440,00	5,89%
Voce Passivo	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
A) PATRIMONIO NETTO	51.506.705,00	46.800.328,00	4.706.377,00	10,06%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.745.665,00	5.417.390,00	1.328.275,00	24,52%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	874.763,00	880.055,00	- 5.292,00	-0,60%
D) DEBITI	18.845.294,00	20.518.431,00	- 1.673.137,00	-8,15%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	413.497,00	411.280,00	2.217,00	0,54%
TOTALE PASSIVO	78.385.924,00	74.027.484,00	4.358.440,00	5,89%
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	0

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

4.1.1. Uniformità formale

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Denominazione	Bilancio di esercizio	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
Lario Reti Holding S.p.A.	SI	SI	SI
Silea S.p.A.	SI	NO	SI

4.1.2. Uniformità temporale

Il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i Bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell'area di consolidamento, siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell'esercizio del Bilancio della capogruppo.

I Bilanci del Comune e degli altri soggetti rientranti nell'area di consolidamento, utilizzati per la predisposizione del Bilancio Consolidato, sono quelli redatti alla data del 31 dicembre 2023. Si evidenzia che, alla data della stesura del presente documento, tutti i Bilanci risultano regolarmente approvati dagli organi competenti.

4.1.3. Uniformità sostanziale

Qualora i criteri di valutazione e di consolidamento tra i Bilanci delle Società e degli Enti del gruppo, pur se corretti individualmente, non siano uniformi occorre apportare rettifiche per allinearli alle regole indicate dall'Ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Le regole per la formazione del Bilancio consolidato prevedono che le difformità possono essere mantenute se queste sono più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, dandone informativa nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato. Inoltre, le difformità possono essere mantenute laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata. In relazione a tale aspetto e, in particolare, all'opportunità di mantenere le difformità qualora queste *“sono più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta”*

Le scritture di pre-consolidamento effettuate unitamente a tutte le scritture di integrazione, elisione e chiusura, sono riportate nel paragrafo successivo.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite *“in transito”* per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di pre-consolidamento effettuate.

Rettifica dividendi erogati da Lario Reti Holding S.p.A.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
SP/CE	Comune di Mandello del Lario	CE - C19c - Proventi finanziari da altri soggetti	Ricavo	151.118,98		- 151.118,98
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		151.118,98	151.118,98

Rettifica dividendi erogati da Silea S.p.A.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
SP/CE	Comune di Mandello del Lario	CE - C19c - Proventi finanziari da altri soggetti	Ricavo	75.351,01		- 75.351,01
	Silea S.p.A.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		75.351,01	75.351,01

Rettifica debiti Silea S.p.A. verso il comune di Mandello del Lario per premio raccolta differenziata.

Il debito è stato iscritto nel 2023 da parte della società Silea S.p.A. ma la comunicazione nei confronti del Comune è stata effettuata nel 2024.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione
SP/CE	Silea S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	25.044,00		- 25.044,00
	Silea S.p.A.	SP - PAIII - Risultato economico dell'esercizio	Passività		25.044,00	25.044,00

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP	Comune di Mandello del Lario	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	316,81		- 316,81	Debiti Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. come da asseverazione
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		316,81	- 316,81	
SP	Comune di Mandello del Lario	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		9.533,10	- 9.533,10	Crediti Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. per rimborso mutui come da asseverazione
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	9.533,10		- 9.533,10	
SP	Comune di Mandello del Lario	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		19,81	- 19,81	Crediti Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. per note di credito come da asseverazione
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	19,81		- 19,81	
SP	Comune di Mandello del Lario	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		5,39	- 5,39	Crediti Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. per note di credito come da asseverazione
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	5,39		- 5,39	
CE	Comune di Mandello del Lario	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		319,98	- 319,98	Costi Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. per servizio idrico
	Lario Reti Holding S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	319,98		- 319,98	
CE	Comune di Mandello del Lario	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	9.533,10		- 9.533,10	Ricavi Comune vs Lario Reti Holding S.p.A. per rimborso mutui
	Lario Reti Holding S.p.A.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		9.533,10	- 9.533,10	
SP	Comune di Mandello del Lario	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	6.107,30		- 6.107,30	Debiti Comune vs Silea S.p.A. per servizio raccolta rifiuti come da asseverazione
	Silea S.p.A.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		6.107,30	- 6.107,30	
CE	Comune di Mandello del Lario	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		6.718,03	- 6.718,03	Costi Comune vs Silea S.p.A. per servizio raccolta rifiuti
	Silea S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	6.718,03		- 6.718,03	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	Lario Reti Holding S.p.A.	Silea S.p.A.
Valore partecipata SP Ente	9.303.135,29	2.263.082,68
Totale PN partecipata	182.982.119,00	51.506.705,00
Quota di pertinenza dell'Ente	9.222.298,80	2.490.864,25
Quota di pertinenza di terzi	173.759.820,20	49.015.840,75
Differenza lorda di consolidamento	- 80.836,49	227.781,57
Utile partecipata	1.454.477,00	6.264.628,00
Quota di pertinenza dell'Ente	73.305,64	302.957,41
Quota di pertinenza di terzi	1.381.171,36	5.961.670,59
Differenza netta di consolidamento	- 154.142,13	- 75.175,84
Iscrizione in bilancio	Oneri diversi di gestione	Oneri diversi di gestione

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

SP/CE	Bilancio soggetto	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP/CE	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	2.157.640,23		- 2.157.640,23	Oneri diversi di gestione Elisione partecipazione Lario Reti Holding S.p.A.
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	1.738.945,81		- 1.738.945,81	
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PAIf - Altre riserve disponibili	Passività	5.252.407,11		- 5.252.407,11	
	Comune di Mandello del Lario	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	154.142,14		154.142,14	
	Comune di Mandello del Lario	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		9.303.135,29	- 9.303.135,29	
SP/CE	Silea S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	530.442,46		- 530.442,46	Oneri diversi di gestione Elisione partecipazione Silea S.p.A.
	Silea S.p.A.	SP - PAIb - Riserve da capitale	Passività	1.657.464,38		- 1.657.464,38	
	Comune di Mandello del Lario	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	75.175,84		75.175,84	
	Comune di Mandello del Lario	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		2.263.082,68	- 2.263.082,68	

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Non ricorre la fattispecie.

4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati 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).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Denominazione	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Lario Reti Holding S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Silea S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale

5. Schemi di Bilancio consolidato

	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	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.982,06	21.444,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.502,20	9.347,17	BI4	BI4
5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.049,26	5.180,01	BI6	BI6
9	Altre	509.033,30	908.379,31	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	571.566,82	944.351,09		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	15.924.811,91	14.618.016,20		
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55		
1.2	Fabbricati	219.262,05	224.089,69		
1.3	Infrastrutture	15.384.925,31	14.073.301,96		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.593.889,91	14.988.814,18		
2.1	Terreni	1.270.191,07	933.063,57	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	6.890.173,58	6.547.401,41		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	8.618.147,32	6.892.882,76	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	566.092,39	453.671,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	93.699,54	57.347,71		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.698,98	7.564,20		
2.7	Mobili e arredi	36.787,84	38.552,68		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	95.099,19	58.330,07		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.348.486,52	4.334.689,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	35.867.188,34	33.941.520,10		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6.157.247,53	6.157.246,01	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	146.807,18	146.807,18	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.009.565,52	6.009.563,99	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	874,83	874,84		
2	Crediti verso	110.446,26	108.641,07	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	109.872,28	108.067,09	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	573,98	573,98	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.267.693,79	6.265.887,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	42.706.448,95	41.151.758,27		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	218.329,00	146.787,32		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.685.142,00	1.519.297,98		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.675.075,44	1.516.303,61		
c	Crediti da Fondi perequativi	10.066,56	2.994,37		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.623.894,88	2.013.136,51		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.498.000,35	1.956.578,98		
b	imprese controllate	8.214,53	9.557,53	CII3	CII2
c	imprese partecipate	70.180,00	37.000,00		CII3
d	verso altri soggetti	47.500,00	10.000,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.288.290,04	2.217.594,45	CI1	CI11
4	Altri Crediti	1.327.428,69	1.238.696,66	CI5	CI15
a	verso l'erario	401.778,60	105.883,53		
b	per attività svolta per c/terzi	1.126,70	451,42		
c	altri	924.523,39	1.132.361,71		
	Totale crediti	7.924.755,61	6.988.725,60		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>				
1	Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.560.651,24	1.893.718,75		
a	Istituto tesoriere	1.560.651,24	1.893.718,75		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	1.407.548,57	1.307.228,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	22,11	58,64	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.968.221,92	3.201.005,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	11.111.306,53	10.336.518,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	4.116,26	19,10	D	D
2	Risconti attivi	32.253,07	27.131,83	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	36.369,33	27.150,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.854.124,81	51.515.427,65		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36	AI	AI
II	Riserve	21.234.962,85	19.949.716,13		
b	da capitale	2.820.594,29	2.842.143,28		AI, AV, AVI, AVII, AVII
c	da permessi di costruire	2.474.425,84	2.474.425,84	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.924.811,91	14.618.016,20		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
f	altre riserve disponibili	15.130,81	15.130,81		
III	Risultato economico dell'esercizio	-	373.557,82	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	7.729.000,10	8.705.934,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	29.313.218,49	29.842.673,22		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-		
	Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi	-	-		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	29.313.218,49	29.842.673,22		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	46.398,29	46.398,29	B2	B2
3	altri	547.766,61	334.629,47	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	594.164,90	381.027,76		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.054,84	106.887,60	C	C
	TOTALE T.F.R. C)	103.054,84	106.887,60		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.995.859,96	11.456.242,47		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	5.132.304,19	4.175.769,48	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.863.555,77	7.280.472,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.611.272,61	2.494.118,80	D7	D6
3	Acconti	7.380,61	1.867,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	561.693,22	437.305,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	389.715,76	354.026,38		
c	imprese controllate	2.311,95	412,85	D9	D8
d	imprese partecipate	-	3.507,94	D10	D9
e	altri soggetti	169.665,51	79.357,88		
5	altri debiti	982.459,63	1.355.559,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	124.931,61	273.239,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.876,73	158.901,39		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	723.651,29	923.418,05		
	TOTALE DEBITI D)	16.158.666,03	15.745.092,87		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	18.456,63	22.939,16	E	E
II	Risconti passivi	7.666.563,92	5.416.807,04	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.608.334,41	2.815.087,62		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.080.274,99	2.732.187,62		
b	da altri soggetti	1.528.059,42	82.900,00		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	58.229,51	2.601.719,42		
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	7.685.020,55	5.439.746,20		
	TOTALE DEL PASSIVO	53.854.124,81	51.515.427,65		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	184.492,66	221.484,00		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	671.952,71	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	856.445,37	221.484,00		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
2	Proventi da tributi	5.125.654,00	5.012.710,82		
3	Proventi da fondi perequativi	380.000,00	394.875,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.674,08	536.094,31		
a	Proventi da trasferimenti correnti	793.971,16	494.481,56		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	122.702,92	41.612,75		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.713.658,29	6.378.272,36	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	491.766,16	509.835,73		
b	Ricavi della vendita di beni	16.250,45	7.438,36		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.205.641,68	5.860.998,27		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.831.235,01	1.430.960,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.043.949,71	1.037.278,69	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	16.011.171,09	14.790.191,85		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	797.891,05	615.165,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.771.769,52	8.209.243,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	357.794,97	345.623,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.017.364,36	875.831,78		
a	Trasferimenti correnti	1.007.864,36	875.831,78		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.500,00	-		
13	Personale	2.748.208,94	2.647.877,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.898.914,83	1.740.488,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	167.601,59	161.037,38	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.721.231,41	1.554.251,17	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	25.200,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	10.081,83	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	32.807,69	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.050,24	1.970,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	103.125,09	53.716,02	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	512.635,13	331.036,93	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	16.148.212,45	14.788.145,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-137.041,36	2.046,38		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	204.123,11	227.184,25	C15	C15
a	da società controllate	1.804,41	1.063,34		
b	da società partecipate	202.318,70	226.120,91		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	43.036,56	6.897,21	C16	C16
	Totale proventi finanziari	247.159,67	234.081,46		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.330,57	349.427,13	C17	C17
a	Interessi passivi	479.914,00	349.427,13		
b	Altri oneri finanziari	4.416,57	-		
	Totale oneri finanziari	484.330,57	349.427,13		
	Totale C)	-237.170,90	-115.345,67		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	549.353,60	D18	D18
23	Svalutazioni	36.116,21	-	D19	D19
	Totale D)	-36.116,21	549.353,60		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	500.039,50	541.909,37	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	263.808,49	330.278,04		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	234.493,57	210.174,97		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.737,44	1.456,36		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
	Totale proventi	500.039,50	541.909,37		
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	215.063,75	283.863,40	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.635,83	259.647,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	174.427,92	24.215,58		E21d
	Totale oneri	215.063,75	283.863,40		
	Totale E)	284.975,75	258.045,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-125.352,72	694.100,28		
26	Imposte	248.205,10	229.891,01	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-373.557,82	464.209,27	23	23
29	Risultato di Esercizio di Gruppo	-373.557,82	464.209,27		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio Lario Reti Holding S.p.A.	% Bilancio Silea S.p.A.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2023
			5,0400%	4,8360%			
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI						
	Immobilizzazioni immateriali						
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	43.982,06	-	43.982,06	-	43.982,06
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	2.466,58	6.035,62	8.502,20	-	8.502,20
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	9.241,65	807,61	10.049,26	-	10.049,26
9	Altre	187.888,91	316.337,36	4.807,03	509.033,30	-	509.033,30
	Totale immobilizzazioni immateriali	187.888,91	372.027,65	11.650,26	571.566,82	0,00	571.566,82
	Immobilizzazioni materiali (3)						
II 1	Beni demaniali	15.924.811,91	0,00	0,00	15.924.811,91	0,00	15.924.811,91
1.1	Terreni	320.624,55	-	-	320.624,55	-	320.624,55
1.2	Fabbricati	219.262,05	-	-	219.262,05	-	219.262,05
1.3	Infrastrutture	15.384.925,31	-	-	15.384.925,31	-	15.384.925,31
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.370.225,61	9.099.749,83	2.123.914,47	17.593.889,91	0,00	17.593.889,91
2.1	Terreni	37.740,37	1.232.450,70	-	1.270.191,07	-	1.270.191,07
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.2	Fabbricati	6.075.662,45	-	814.511,13	6.890.173,58	-	6.890.173,58
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	56.192,38	7.330.618,76	1.231.336,18	8.618.147,32	-	8.618.147,32
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	84.416,86	475.966,92	5.708,61	566.092,39	-	566.092,39
2.5	Mezzi di trasporto	78.246,17	15.453,37	-	93.699,54	-	93.699,54
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.509,48	19.189,50	-	23.698,98	-	23.698,98
2.7	Mobili e arredi	33.457,90	3.329,94	-	36.787,84	-	36.787,84
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	22.740,64	72.358,55	95.099,19	-	95.099,19
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	976.540,27	1.313.843,98	58.102,27	2.348.486,52	-	2.348.486,52
	Totale immobilizzazioni materiali	23.271.577,79	10.413.593,81	2.182.016,74	35.867.188,34	0,00	35.867.188,34
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)						
1	Partecipazioni in	11.571.355,89	5.881.632,42	270.477,19	17.723.465,50	-11.566.217,97	6.157.247,53
a	imprese controllate	-	-	146.807,18	146.807,18	-	146.807,18
b	imprese partecipate	11.571.355,89	5.881.632,42	122.795,18	17.575.783,49	-11.566.217,97	6.009.565,52
c	altri soggetti	-	-	874,83	874,83	-	874,83
2	Crediti verso	0,00	0,00	110.446,26	110.446,26	0,00	110.446,26
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	109.872,28	109.872,28	-	109.872,28
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	573,98	573,98	-	573,98
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.571.355,89	5.881.632,42	380.923,45	17.833.911,76	-11.566.217,97	6.267.693,79
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	35.030.822,59	16.667.253,88	2.574.590,45	54.272.666,92	-11.566.217,97	42.706.448,95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	Rimanenze	-	79.349,86	138.979,14	218.329,00	-	218.329,00
	Totale	0,00	79.349,86	138.979,14	218.329,00	0,00	218.329,00
II	Crediti (2)						
1	Crediti di natura tributaria	1.667.863,79	0,00	17.278,21	1.685.142,00	0,00	1.685.142,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.657.797,23	-	17.278,21	1.675.075,44	-	1.675.075,44
c	Crediti da Fondi perequativi	10.066,56	-	-	10.066,56	-	10.066,56
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.615.680,35	0,00	8.214,53	2.623.894,88	0,00	2.623.894,88
a	verso amministrazioni pubbliche	2.498.000,35	-	-	2.498.000,35	-	2.498.000,35
b	imprese controllate	-	-	8.214,53	8.214,53	-	8.214,53
c	imprese partecipate	70.180,00	-	-	70.180,00	-	70.180,00
d	verso altri soggetti	47.500,00	-	-	47.500,00	-	47.500,00
3	Verso clienti ed utenti	295.252,05	1.534.008,17	475.012,23	2.304.272,45	15.982,41	2.288.290,04
4	Altri Crediti	709.240,26	582.322,96	35.865,47	1.327.428,69	0,00	1.327.428,69
a	verso l'erario	-	367.415,19	34.363,41	401.778,60	-	401.778,60
b	per attività svolta per c/terzi	1.126,70	-	-	1.126,70	-	1.126,70
c	altri	708.113,56	214.907,77	1.502,06	924.523,39	-	924.523,39
	Totale crediti	5.288.036,45	2.116.331,13	536.370,44	7.940.738,02	-15.982,41	7.924.755,61
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria	1.560.651,24	0,00	0,00	1.560.651,24	0,00	1.560.651,24
a	Istituto tesoriere	1.560.651,24	-	-	1.560.651,24	-	1.560.651,24
b	Presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	883.757,30	523.791,27	1.407.548,57	-	1.407.548,57
3	Denaro e valori in cassa	-	12,10	10,01	22,11	-	22,11
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.560.651,24	883.769,40	523.801,28	2.968.221,92	0,00	2.968.221,92
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	6.848.687,69	3.079.450,39	1.199.150,86	11.127.288,94	-15.982,41	11.111.306,53
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	-	35,88	4.080,38	4.116,26	-	4.116,26
2	Risconti attivi	-	19.331,47	12.921,60	32.253,07	-	32.253,07
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	19.367,35	17.001,98	36.369,33	0,00	36.369,33
	TOTALE DELL'ATTIVO	41.879.510,28	19.766.071,62	3.790.743,29	65.436.325,19	-11.582.200,38	53.854.124,81

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio Lario Reti Holding S.p.A. 5,0400%	% Bilancio Silea S.p.A. 4,8360%	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2023
	A) PATRIMONIO NETTO						
	Patrimonio netto di gruppo						
I	Fondo di dotazione	722.813,36	2.157.640,23	530.442,46	3.410.896,05	- 2.688.082,69	722.813,36
II	Riserve	21.008.492,86	6.991.352,92	1.657.464,38	29.657.310,16	- 8.422.347,31	21.234.962,85
b	da capitale	2.594.124,30	1.738.945,81	1.657.464,38	5.990.534,49	- 3.169.940,20	2.820.594,29
c	da permessi di costruire	2.474.425,84	-	-	2.474.425,84	-	2.474.425,84
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.924.811,91	-	-	15.924.811,91	-	15.924.811,91
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-
f	altre riserve disponibili	15.130,81	5.252.407,11	-	5.267.537,92	- 5.252.407,11	15.130,81
III	Risultato economico dell'esercizio	- 319.076,90	73.305,64	302.957,41	57.186,15	- 430.743,97	373.557,82
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	7.729.000,10	-	-	7.729.000,10	-	7.729.000,10
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	29.141.229,42	9.222.298,79	2.490.864,25	40.854.392,46	-11.541.173,97	29.313.218,49
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi						0,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	29.141.229,42	9.222.298,79	2.490.864,25	40.854.392,46	-11.541.173,97	29.313.218,49
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	46.398,29	-	46.398,29	-	46.398,29
3	altri	-	221.546,25	326.220,36	547.766,61	-	547.766,61
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	0,00	267.944,54	326.220,36	594.164,90	0,00	594.164,90
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	60.751,30	42.303,54	103.054,84	-	103.054,84
	TOTALE T.F.R. C)	0,00	60.751,30	42.303,54	103.054,84	0,00	103.054,84
	D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	6.774.806,51	5.161.019,78	60.033,67	11.995.859,96	0,00	11.995.859,96
a	prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	5.072.270,52	60.033,67	5.132.304,19	-	5.132.304,19
d	verso altri finanziatori	6.774.806,51	88.749,26	-	6.863.555,77	-	6.863.555,77
2	Debiti verso fornitori	725.836,54	1.221.538,30	704.924,18	2.652.299,02	- 41.026,41	2.611.272,61
3	Acconti	-	1.456,61	5.924,00	7.380,61	-	7.380,61
4	Debiti per trasferimenti e contributi	559.381,27	0,00	2.311,95	561.693,22	0,00	561.693,22
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	389.715,76	-	-	389.715,76	-	389.715,76
c	imprese controllate	-	-	2.311,95	2.311,95	-	2.311,95
d	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
e	altri soggetti	169.665,51	-	-	169.665,51	-	169.665,51
5	altri debiti	685.909,73	158.385,27	138.164,63	982.459,63	0,00	982.459,63
a	tributari	73.410,43	39.402,06	12.119,12	124.931,61	-	124.931,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.883,03	44.777,53	20.216,17	133.876,73	-	133.876,73
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-
d	altri	543.616,27	74.205,68	105.829,34	723.651,29	-	723.651,29
	TOTALE DEBITI D)	8.745.934,05	6.542.399,96	911.358,43	16.199.692,44	-41.026,41	16.158.666,03
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	-	18.456,63	-	18.456,63	-	18.456,63
II	Risconti passivi	3.992.346,81	3.654.220,40	19.996,71	7.666.563,92	0,00	7.666.563,92
1	Contributi agli investimenti	3.989.773,78	3.618.560,63	0,00	7.608.334,41	0,00	7.608.334,41
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.906.873,78	2.173.401,21	-	6.080.274,99	-	6.080.274,99
b	da altri soggetti	82.900,00	1.445.159,42	-	1.528.059,42	-	1.528.059,42
2	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi	2.573,03	35.659,77	19.996,71	58.229,51	-	58.229,51
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	3.992.346,81	3.672.677,03	19.996,71	7.685.020,55	0,00	7.685.020,55
	TOTALE DEL PASSIVO	41.879.510,28	19.766.071,62	3.790.743,29	65.436.325,19	-11.582.200,38	53.854.124,81
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	184.492,66	-	-	184.492,66	-	184.492,66
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	671.952,71	-	671.952,71	-	671.952,71
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	184.492,66	671.952,71	0,00	856.445,37	0,00	856.445,37

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Ente	% Bilancio Lario Reti Holding S.p.A.	% Bilancio Silea S.p.A.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2023
			5,0400%	4,8360%			
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	5.125.654,00	-	-	5.125.654,00	-	5.125.654,00
2	Proventi da fondi perequativi	380.000,00	-	-	380.000,00	-	380.000,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.674,08	0,00	0,00	916.674,08	0,00	916.674,08
a	Proventi da trasferimenti correnti	793.971,16	-	-	793.971,16	-	793.971,16
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	122.702,92	-	-	122.702,92	-	122.702,92
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	947.162,46	2.799.063,89	2.974.469,95	6.720.696,30	-7.038,01	6.713.658,29
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	491.766,16	-	-	491.766,16	-	491.766,16
b	Ricavi della vendita di beni	16.250,45	-	-	16.250,45	-	16.250,45
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	439.145,85	2.799.063,89	2.974.469,95	6.212.679,69	7.038,01	6.205.641,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	1.831.235,01	-	1.831.235,01	-	1.831.235,01
8	Altri ricavi e proventi diversi	699.082,52	273.961,26	80.439,03	1.053.482,81	9.533,10	1.043.949,71
	Totale componenti positivi della gestione A)	8.068.573,06	4.904.260,16	3.054.908,98	16.027.742,20	-16.571,11	16.011.171,09
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	194.919,98	422.328,87	180.642,20	797.891,05	-	797.891,05
10	Prestazioni di servizi	4.004.846,77	3.023.369,24	1.750.591,52	8.778.807,53	7.038,01	8.771.769,52
11	Utilizzo beni di terzi	188.017,28	151.834,44	17.943,25	357.794,97	-	357.794,97
12	Trasferimenti e contributi	1.017.364,36	0,00	0,00	1.017.364,36	0,00	1.017.364,36
a	Trasferimenti correnti	1.007.864,36	-	-	1.007.864,36	-	1.007.864,36
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	9.500,00	-	-	9.500,00	-	9.500,00
13	Personale	1.782.213,15	653.743,93	312.251,86	2.748.208,94	-	2.748.208,94
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.153.283,35	605.287,37	140.344,11	1.898.914,83	0,00	1.898.914,83
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	69.473,50	91.113,27	7.014,82	167.601,59	-	167.601,59
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.077.469,92	514.174,10	129.587,39	1.721.231,41	-	1.721.231,41
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	6.339,93	-	3.741,90	10.081,83	-	10.081,83
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	22.008,42	49.533,26	71.541,68	-	71.541,68
16	Accantonamenti per rischi	-	10.080,00	1.970,24	12.050,24	-	12.050,24
17	Altri accantonamenti	-	-	103.125,09	103.125,09	-	103.125,09
18	Oneri diversi di gestione	92.172,59	94.314,48	131.407,18	317.894,25	194.740,88	512.635,13
	Totale componenti negativi della gestione B)	8.432.817,48	4.938.949,91	2.588.742,19	15.960.509,58	187.702,87	16.148.212,45
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-364.244,42	-34.689,75	466.166,79	67.232,62	-204.273,98	-137.041,36
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	226.469,99	202.318,70	1.804,41	430.593,10	-226.469,99	204.123,11
a	da società controllate	-	-	1.804,41	1.804,41	-	1.804,41
b	da società partecipate	-	202.318,70	-	202.318,70	-	202.318,70
c	da altri soggetti	226.469,99	-	-	226.469,99	-	-
20	Altri proventi finanziari	4.564,71	32.382,60	6.089,25	43.036,56	-	43.036,56
	Totale proventi finanziari	231.034,70	234.701,30	7.893,66	473.629,66	-226.469,99	247.159,67
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	308.822,73	171.091,27	4.416,57	484.330,57	0,00	484.330,57
a	Interessi passivi	308.822,73	171.091,27	-	479.914,00	-	479.914,00
b	Altri oneri finanziari	-	-	4.416,57	4.416,57	-	4.416,57
	Totale oneri finanziari	308.822,73	171.091,27	4.416,57	484.330,57	0,00	484.330,57
	Totale C)	-77.788,03	63.610,03	3.477,09	-10.700,91	-226.469,99	-237.170,90
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	36.116,21	-	-	36.116,21	-	36.116,21
	Totale D)	-36.116,21	0,00	0,00	-36.116,21	0,00	-36.116,21
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari						
a	Proventi da permessi di costruire	500.039,50	0,00	0,00	500.039,50	0,00	500.039,50
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	263.808,49	-	-	263.808,49	-	263.808,49
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-	-	-	-
d	Plusvalenze patrimoniali	234.493,57	-	-	234.493,57	-	234.493,57
e	Altri proventi straordinari	1.737,44	-	-	1.737,44	-	1.737,44
	Totale proventi	500.039,50	0,00	0,00	500.039,50	0,00	500.039,50
25	Oneri straordinari						
a	Trasferimenti in conto capitale	215.063,75	0,00	0,00	215.063,75	0,00	215.063,75
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	-	-	-	-
c	Minusvalenze patrimoniali	40.635,83	-	-	40.635,83	-	40.635,83
d	Altri oneri straordinari	174.427,92	-	-	174.427,92	-	174.427,92
	Totale oneri	215.063,75	0,00	0,00	215.063,75	0,00	215.063,75
	Totale E)	284.975,75	0,00	0,00	284.975,75	0,00	284.975,75
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-193.172,91	28.920,28	469.643,88	305.391,25	-430.743,97	-125.352,72
26	Imposte	125.903,99	44.385,36	166.686,47	248.205,10	0,00	248.205,10
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-319.076,90	73.305,64	302.957,41	57.186,15	-430.743,97	-373.557,82
29	Risultato di Esercizio di Gruppo				-	-	373.557,82
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				-	-	-

6. Risultati consolidati

6.1. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel già menzionato allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazione e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

VOCE	Enti contabilità D.lgs. 118/2011	Art. 2426 cc.
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo sostenuto o acquisizione	Costo sostenuto o acquisizione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Costo di acquisto
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Metodo del patrimonio netto	Metodo del patrimonio netto
CREDITI IMMOBILIZZATI	Presumibile valore di realizzo	Presumibile valore di realizzo
RIMANENZE	Valutate al costo	criterio del costo medio ponderato
CREDITI	Valore nominale	Presumibile valore di realizzo
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore nominale	Valore nominale
RATEI E RISCONTI ATTIVI	Competenza temporale	Competenza temporale
FONDO RISCHI ED ONERI	Prudenza e competenza per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile	Prudenza e competenza per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile
TFR	Valore nominale	Valore nominale
DEBITI	Valore residuo	Valore nominale
RATEI E RISCONTI PASSIVI	Competenza temporale	Competenza temporale

6.2. Strumenti derivati

In relazione a quanto disposto dal comma 1 n. 1 dell'art. 2427-bis Codice civile, si segnala che la partecipata Silea S.p.A. non detiene strumenti finanziari derivati.

La partecipata Lario Reti Holding S.p.A. ha sottoscritto con Banco BPM e BPER contratti derivati IRS per la copertura del rischio tasso di interesse come evidenziato nella seguente tabella:

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

6.3. Gestione Economica Consolidata

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2023	2022	Variazione	Variazione %
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.011.171,09	14.790.191,85	1.220.979,24	8,26%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.148.212,44	14.788.145,47	1.360.066,97	9,20%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 137.041,35	2.046,38	- 139.087,73	-6796,77%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 237.170,90	- 115.345,67	- 121.825,23	105,62%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 36.116,21	549.353,60	- 585.469,81	-106,57%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	284.975,75	258.045,97	26.929,78	10,44%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 125.352,71	694.100,28	- 819.452,99	-118,06%
Imposte	248.205,10	229.891,01	18.314,09	7,97%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	- 373.557,81	464.209,27	- 837.767,08	-180,47%
Risultato dell'esercizio di gruppo	- 373.557,81	464.209,27	- 837.767,08	-180,47%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	0

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato al conto economico consolidato.

Voce	Comune di Mandello del Lario	Lario Reti Holding S.p.A. 5,0400%	Silea S.p.A. 4,8360%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.068.573,06	4.904.260,16	3.054.908,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.432.817,48	4.938.949,91	2.588.742,19
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA	- 364.244,42	- 34.689,75	466.166,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 77.788,03	63.610,03	3.477,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 36.116,21	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	284.975,75	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 193.172,91	28.920,28	469.643,88
Imposte	125.903,99	44.385,36	166.686,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 319.076,90	73.305,64	302.957,41

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

6.3.1. Componenti positivi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	5.125.654,00	5.012.710,82
2	Proventi da fondi perequativi	380.000,00	394.875,44
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.674,08	536.094,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	793.971,16	494.481,56
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	122.702,92	41.612,75
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.713.658,29	6.378.272,36
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	491.766,16	509.835,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16.250,45	7.438,36
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.205.641,68	5.860.998,27
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.831.235,01	1.430.960,23
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.043.949,71	1.037.278,69
	Totale componenti positivi della gestione A)	16.011.171,09	14.790.191,85

6.3.2. Componenti negativi della gestione

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	797.891,05	615.165,66
10	Prestazioni di servizi	8.771.769,52	8.209.243,57
11	Utilizzo beni di terzi	357.794,97	345.623,26
12	Trasferimenti e contributi	1.017.364,36	875.831,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.007.864,36	875.831,78
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.500,00	-
13	Personale	2.748.208,94	2.647.877,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.898.914,83	1.740.488,55
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	167.601,59	161.037,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.721.231,41	1.554.251,17
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	25.200,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.081,83	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 71.541,68	- 32.807,69
16	Accantonamenti per rischi	12.050,24	1.970,23
17	Altri accantonamenti	103.125,09	53.716,02
18	Oneri diversi di gestione	512.635,13	331.036,93
	Totale componenti negativi della gestione B)	16.148.212,45	14.788.145,47

Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 1.782.213,15 per il Comune di Mandello del Lario;
- € 653.743,93 per Lario Reti Holding S.p.A.;
- € 312.251,86 per Silea S.p.A.

6.3.3. Gestione finanziaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	204.123,11	227.184,25
a	<i>da società controllate</i>	1.804,41	1.063,34
b	<i>da società partecipate</i>	202.318,70	226.120,91
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	43.036,56	6.897,21
	Totale proventi finanziari	247.159,67	234.081,46
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	484.330,57	349.427,13
a	<i>Interessi passivi</i>	479.914,00	349.427,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.416,57	-
	Totale oneri finanziari	484.330,57	349.427,13
	Totale C)	- 237.170,90	- 115.345,67
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	549.353,60
23	Svalutazioni	36.116,21	-
	Totale D)	- 36.116,21	549.353,60

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l'esercizio 2023 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 308.822,73 per il Comune di Mandello del Lario, dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 171.091,27 per Lario Reti Holding S.p.A., dovuti ad interessi bancari e su finanziamenti;
- € 4.416,57 per Silea S.p.A., dovuti ad interessi bancari e su finanziamenti.

6.3.4. Gestione straordinaria

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	500.039,50	541.909,37
a	Proventi da permessi di costruire	263.808,49	330.278,04
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	234.493,57	210.174,97
d	Plusvalenze patrimoniali	1.737,44	1.456,36
e	Altri proventi straordinari	-	-
	Totale proventi	500.039,50	541.909,37
25	<u>Oneri straordinari</u>	215.063,75	283.863,40
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.635,83	259.647,82
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	174.427,92	24.215,58
	Totale oneri	215.063,75	283.863,40
	Totale E)	284.975,75	258.045,97

La gestione extra caratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Per il Comune di Mandello del Lario si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 234.493,57;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 40.635,83;

queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

6.3.5. Risultato di esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 125.352,72	694.100,28
	Imposte	248.205,10	229.891,01
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 373.557,82	464.209,27
29	RISULTATO DI ESERCIZIO DI GRUPPO	- 373.557,82	464.209,27
30	RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-	-

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2023 un valore pari a € - 373.557,82.

6.3.6. Compensi

- Lario Reti Holding S.p.A.
 - € 23.000,00 per Presidente Consiglio di amministrazione;
 - € 7.700,00 per consiglieri;
 - € 20.000,00 per Presidente collegio sindacale;
 - € 15.000,00 per Sindaci;
 - € 36.000,00 per revisione.

- Silea S.p.A.
 - € 42.944,00 per Amministratori;
 - € 49.920,00 per Sindaci;
 - € 26.800,00 per revisione.

6.3.7. Perdite ripianate dalla Capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

6.4. Gestione Patrimoniale Consolidata

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2023	2022	Variazione	Variazione %
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.706.448,95	41.151.758,27	1.554.690,68	3,78%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.111.306,54	10.336.518,45	774.788,09	7,50%
D) RATEI E RISCONTI	36.369,28	27.150,93	9.218,35	33,95%
TOTALE ATTIVO	53.854.124,77	51.515.427,65	2.338.697,12	4,54%

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato allo stato patrimoniale attivo consolidato.

Voce	Comune di Mandello del Lario	Lario Reti Holding S.p.A. 5,0400%	Silea S.p.A. 4,8360%
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	187.888,91	372.027,65	11.650,26
Immobilizzazioni materiali	23.271.577,79	10.413.593,81	2.182.016,74
Immobilizzazioni finanziarie	11.571.355,89	5.881.632,42	380.923,45
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.030.822,59	16.667.253,88	2.574.590,45
Rimanenze	-	79.349,86	138.979,14
Crediti	5.288.036,45	2.116.331,14	536.370,44
Att. fin. non immobilizzate	-	-	-
Disponibilità liquide	1.560.651,24	883.769,40	523.801,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.848.687,69	3.079.450,40	1.199.150,86
D) RATEI E RISCONTI	-	19.367,30	17.001,98
TOTALE ATTIVO	41.879.510,28	19.766.071,58	3.790.743,29

6.4.1. Crediti vs partecipanti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	-	-

6.4.2. Immobilizzazioni immateriali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.982,06	21.444,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.502,20	9.347,17
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.049,26	5.180,01
9	Altre	509.033,30	908.379,31
	Totale immobilizzazioni immateriali	571.566,82	944.351,09

6.4.3. Immobilizzazioni materiali

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	15.924.811,91	14.618.016,20
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55
1.2	Fabbricati	219.262,05	224.089,69
1.3	Infrastrutture	15.384.925,31	14.073.301,96
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	17.593.889,91	14.988.814,18
2.1	Terreni	1.270.191,07	933.063,57
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	6.890.173,58	6.547.401,41
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	8.618.147,32	6.892.882,76
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	566.092,39	453.671,78
2.5	Mezzi di trasporto	93.699,54	57.347,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.698,98	7.564,20
2.7	Mobili e arredi	36.787,84	38.552,68
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	95.099,19	58.330,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.348.486,52	4.334.689,72
	Totale immobilizzazioni materiali	35.867.188,34	33.941.520,10

6.4.4. Immobilizzazioni finanziarie

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
IV	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	6.157.247,53	6.157.246,01
a	imprese controllate	146.807,18	146.807,18
b	imprese partecipate	6.009.565,52	6.009.563,99
c	altri soggetti	874,83	874,84
2	Crediti verso	110.446,26	108.641,07
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	109.872,28	108.067,09
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	573,98	573,98
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.267.693,79	6.265.887,08

6.4.5. Attivo circolante

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	218.329,00	146.787,32
	Totale	218.329,00	146.787,32
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.685.142,00	1.519.297,98
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.675.075,44	1.516.303,61
c	Crediti da Fondi perequativi	10.066,56	2.994,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.623.894,88	2.013.136,51
a	verso amministrazioni pubbliche	2.498.000,35	1.956.578,98
b	imprese controllate	8.214,53	9.557,53
c	imprese partecipate	70.180,00	37.000,00
d	verso altri soggetti	47.500,00	10.000,00
3	Verso clienti ed utenti	2.288.290,04	2.217.594,45
4	Altri Crediti	1.327.428,69	1.238.696,66
a	verso l'erario	401.778,60	105.883,53
b	per attività svolta per c/terzi	1.126,70	451,42
c	altri	924.523,39	1.132.361,71
	Totale crediti	7.924.755,61	6.988.725,60
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.560.651,24	1.893.718,75
a	Istituto tesoriere	1.560.651,24	1.893.718,75
b	Presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.407.548,57	1.307.228,14
3	Denaro e valori in cassa	22,11	58,64
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.968.221,92	3.201.005,53
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	11.111.306,53	10.336.518,45

Per l'esercizio 2023 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono crediti di durata superiore a 5 anni.

6.4.6. Ratei e risconti attivi

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	4.116,26	19,10
2	Risconti attivi	32.253,07	27.131,83
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	36.369,33	27.150,93

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 35,88 per Lario Reti Holding S.p.A.;
- € 4.080,38 per Silea S.p.A.

Risconti attivi:

- € 19.331,42 per Lario Reti Holding S.p.A.;
 - € 856,8 relativi alla commissione assicurativa per il rilascio della Polizza fideiussoria richiesta dall'Ufficio d'Ambito di Lecco a garanzia dell'Affidamento del Servizio Idrico integrato nella Provincia di Lecco;
 - € 18.474,62 relativi a canoni software.
- € 12.921,60 per Silea S.p.A.

Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2023	2022	Variazione	Variazione %
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	29.313.218,50	29.842.673,22	- 529.454,72	-1,77%
Patrimonio netto di gruppo	29.313.218,50	29.842.673,22		-1,77%
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-	0
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	594.164,90	381.027,76	213.137,14	55,94%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.054,84	106.887,60	- 3.832,76	-3,59%
D) DEBITI	16.158.666,03	15.745.092,87	413.573,16	2,63%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.685.020,50	5.439.746,20	2.245.274,30	41,28%
TOTALE PASSIVO	53.854.124,77	51.515.427,65	2.338.697,12	4,54%
TOTALE CONTI D'ORDINE	184.492,66	221.484,00	- 36.991,34	-16,70%

Di seguito viene rappresentata la partecipazione di ogni soggetto del bilancio consolidato allo stato patrimoniale attivo consolidato.

Voce	Comune di Mandello del Lario	Lario Reti Holding S.p.A. 5,0400%	Silea S.p.A. 4,8360%
A) TOTALE PATRIMONIO NETTO	29.141.229,42	9.222.298,80	2.490.864,25
Patrimonio netto di gruppo	29.141.229,42	9.222.298,80	2.490.864,25
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	267.944,54	326.220,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	60.751,30	42.303,54
D) DEBITI	8.745.934,05	6.542.399,96	911.358,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI	3.992.346,81	3.672.676,98	19.996,71
TOTALE PASSIVO	41.879.510,28	19.766.071,58	3.790.743,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	184.492,66	-	-

6.4.7. Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36
II	Riserve	21.234.962,85	19.949.716,13
b	da capitale	2.820.594,29	2.842.143,28
c	da permessi di costruire	2.474.425,84	2.474.425,84
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.924.811,91	14.618.016,20
e	altre riserve indisponibili	-	-
f	altre riserve disponibili	15.130,81	15.130,81
III	Risultato economico dell'esercizio	- 373.557,82	464.209,27
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	7.729.000,10	8.705.934,46
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Totale Patrimonio netto di gruppo	29.313.218,49	29.842.673,22
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	29.313.218,49	29.842.673,22

6.4.8. Fondo rischi ed oneri

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	46.398,29	46.398,29
3	altri	547.766,61	334.629,47
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	594.164,90	381.027,76

- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
 - € 267.944,54 per Lario Reti Holding S.p.A.
 - € 46.398,29 per imposte da plusvalenze;
 - € 221.546,25 per altri accantonamenti.
 - € 326.220,36 per Silea S.p.A. per altri accantonamenti.

6.4.9. Trattamento di fine rapporto

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	103.054,84	106.887,60
	TOTALE T.F.R. C)	103.054,84	106.887,60

6.4.10. Debiti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	11.995.859,96	11.456.242,47
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	5.132.304,19	4.175.769,48
d	verso altri finanziatori	6.863.555,77	7.280.472,99
2	Debiti verso fornitori	2.611.272,61	2.494.118,80
3	Acconti	7.380,61	1.867,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi	561.693,22	437.305,05
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	389.715,76	354.026,38
c	imprese controllate	2.311,95	412,85
d	imprese partecipate	-	3.507,94
e	altri soggetti	169.665,51	79.357,88
5	altri debiti	982.459,63	1.355.559,36
a	tributari	124.931,61	273.239,92
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.876,73	158.901,39
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	723.651,29	923.418,05
	TOTALE DEBITI D)	16.158.666,03	15.745.092,87

Per l'esercizio 2023 si rileva che:

In relazione a quanto disposto dal c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali o di durata superiore a 5 anni per la partecipata Silea S.p.A.

La partecipata Lario Reti Holding S.p.A. detiene debiti verso banche della durata superiore a 5 anni per € 4.043.363,18.

6.4.11. Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	18.456,63	22.939,16
II	Risconti passivi	7.666.563,92	5.416.807,04
1	Contributi agli investimenti	7.608.334,41	2.815.087,62
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.080.274,99	2.732.187,62
b	da altri soggetti	1.528.059,42	82.900,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	58.229,51	2.601.719,42
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	7.685.020,55	5.439.746,20

- I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- € 18.456,63 per Lario Reti Holding S.p.A., relativi a interessi;

Risconti passivi:

- € 3.992.346,81 per il Comune di Mandello del Lario, relativi a contributi agli investimenti contabilizzati con il metodo indiretto;
- € 3.654.220,40 per Lario Reti Holding S.p.A., relativi a contributi;
- € 19.996,71 per Silea S.p.A.

6.4.12. Conti d'ordine

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	184.492,66	221.484,00
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	671.952,71	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	856.445,37	221.484,00

7. Riclassificazione economico patrimoniale

Il conto economico costituisce un documento contabile che sintetizza i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio e fornisce dunque un'istantanea dell'andamento economico di un'impresa in un determinato periodo di tempo, evidenziandone lo stato di salute, la sostenibilità e le prospettive di sviluppo.

Dal conto economico si può ricavare la redditività di un'impresa (intesa come differenza tra ricavi e costi) e dunque capire il guadagno che è in grado di generare.

Con la riclassificazione del conto economico è possibile ottenere delle informazioni aggiuntive rispetto ai costi e ricavi dell'esercizio, che variano a seconda dello schema utilizzato.

La riclassificazione del conto economico è un procedimento di natura contabile tramite il quale vengono identificati e separati i diversi componenti del conto economico allo scopo di mettere in evidenza parametri specifici utili a valutare l'andamento di un'impresa.

L'obiettivo di tale riclassificazione è ottenere una struttura del conto economico che raggruppi i conti secondo una logica gestionale.

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto (EVA) è uno strumento di misurazione della performance economica che sottolinea la creazione di valore da parte di un'azienda e permette di distinguere tra l'area operativa e quella finanziaria.

La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto, evidenzia, appunto, il valore aggiunto, inteso come differenza tra il valore della produzione ottenuta nell'esercizio e il costo dei fattori produttivi (beni e servizi) acquisiti da terzi e utilizzati per ottenere la produzione.

In particolare, il conto economico a valore aggiunto permette di valutare quanto valore l'azienda è riuscita ad aggiungere, con i suoi processi produttivi, alle risorse acquisite da altri soggetti. In altri termini, il conto economico riclassificato a valore aggiunto evidenzia la capacità di un'azienda di produrre ricchezza attraverso la propria attività.

Più nello specifico, con il conto economico a valore aggiunto è possibile determinare due importanti indicatori: il margine operativo lordo (MOL) e il reddito operativo (EBIT). La loro interpretazione rivela aspetti della gestione aziendale che altrimenti rimarrebbero nascosti ed è dunque molto importante.

Il calcolo del conto economico riclassificato a valore aggiunto permette di distinguere tra due aree:

- l'area operativa, che comprende il calcolo del valore aggiunto, del margine operativo lordo e del reddito operativo;
- l'area finanziaria, dove rientrano il calcolo del reddito ante imposte e del reddito d'esercizio.

Per prima cosa, è necessario calcolare il valore aggiunto, sottraendo al valore della produzione i costi diretti sostenuti per la produzione dei beni (come il costo delle materie prime), che rientrano nella categoria dei costi monetari. Non vengono invece presi in considerazione, in questa fase, i costi del personale.

Tramite il calcolo del valore aggiunto è possibile ottenere il maggior valore dei prodotti rispetto alle spese sostenute per la loro produzione derivanti da rapporti con esterni.

In secondo luogo, si passa a determinare il margine operativo lordo (MOL): guadagno prima degli interessi, tasse, svalutazione e ammortamenti.

Per ottenere il margine operativo lordo occorre sottrarre al valore aggiunto i costi del personale interno, anche questi considerati come costi operativi monetari.

In questo modo sono stati presi in causa tutti i costi diretti: sia quelli per le materie prime, sia i costi del lavoro dei dipendenti.

Successivamente si ricava il reddito operativo lordo (ROL), il guadagno prima di pagare interessi e imposte.

Per calcolare il reddito operativo lordo occorre sottrarre al margine operativo lordo tutti i costi operativi non monetari, o costi indiretti, ovvero gli ammortamenti, le svalutazioni e gli accantonamenti.

Il risultato che si ottiene non tiene ancora conto degli interessi e delle imposte. Questo reddito dovrà quindi essere ripartito tra i soci (che riceveranno l'utile netto), le banche e i finanziatori (a cui andranno gli interessi) e lo Stato (a cui spettano le imposte).

Con la determinazione del reddito operativo lordo si conclude la parte operativa della riclassificazione del conto economico a valore aggiunto e inizia quella finanziaria.

Per prima cosa, si ricava il reddito ante imposte (RAI), sottraendo al reddito operativo gli interessi passivi e aggiungendo eventuali interessi attivi, ovvero i guadagni prima del pagamento delle tasse.

L'ultimo parametro da calcolare nella riclassificazione del conto economico a valore aggiunto è il reddito di esercizio (RE) o utile di esercizio, che si ottiene sottraendo al reddito ante imposte le imposte.

Riclassificazione economica			
Conto Economico a Valore Aggiunto	2023	2022	Variazione
Valore della produzione	14.967.221,38	13.752.913,16	1.214.308,22
Costi esterni (Spese mat.prime e suusidiarie)	10.873.278,22	10.013.056,58	860.221,64
VALORE AGGIUNTO	4.093.943,16	3.739.856,58	354.086,58
Costo del personale	2.748.208,94	2.647.877,16	100.331,78
Margine Operativo Lordo (MOL)	1.345.734,22	1.091.979,42	253.754,80
Ammortamenti e accantonamenti e svalutazione crediti	2.014.090,16	1.796.174,80	217.915,36
Margine Operativo Netto	-668.355,94	-704.195,38	35.839,44
Proventi della gestione accessoria	1.043.949,71	1.037.278,69	6.671,02
Oneri della gestione accessoria	512.635,12	331.036,93	181.598,19
Proventi finanziari	247.159,67	234.081,46	13.078,21
Risultato Ante Oneri finanziari	110.118,32	236.127,84	-126.009,52
Oneri finanziari	484.330,57	349.427,13	134.903,44
Rettifiche	-36.116,21	549.353,60	-585.469,81
Risultato Ordinario	-410.328,46	436.054,31	-846.382,77
Proventi straordinari e Rivalutazioni	500.039,50	541.909,37	-41.869,87
Oneri straordinari e Svalutazioni	215.063,75	283.863,40	-68.799,65
Risultato Ante Imposte	-125.352,71	694.100,28	-819.452,99
Imposte D'esercizio	248.205,10	229.891,01	18.314,09
Risultato netto	-373.557,81	464.209,27	-837.767,08

Riclassificazione Patrimoniale			
Voce di Bilancio	2023	2022	Variazione
Crediti Commerciali (+)	6.625.859,02	5.750.028,94	875.830,08
Magazzino (+)	218.329,00	146.787,32	71.541,68
Ratei e Risconti (+ -)	7.721.389,78	5.466.897,13	2.254.492,65
Debiti commerciali (-)	3.180.346,44	2.933.291,04	247.055,40
Debiti diversi (-)	982.459,63	1.355.559,36	-373.099,73
Crediti Diversi (+)	1.298.896,60	1.238.696,66	60.199,94
Capitale circolante netto	11.701.668,33	8.313.559,65	3.388.108,68
TFR (-)	103.054,84	106.887,60	-3.832,76
Immobilizzazioni materiali (+)	35.867.188,34	33.941.520,10	1.925.668,24
Immobilizzazioni immateriali (+)	571.566,82	944.351,09	-372.784,27
Immobilizzazioni Finanziarie (+)	6.267.693,79	6.265.887,08	1.806,71
Crediti Vs lo Stato ed altre pubbliche amministrazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Capitale investito netto	54.305.062,44	49.358.430,32	4.946.632,12
Debiti di finanziamento (-)	11.995.859,96	11.456.242,47	539.617,49
Cassa e Banca (+)	2.968.221,92	3.201.005,53	-232.783,61
Capitale Proprio e fondi	45.277.424,40	41.103.193,38	4.174.231,02

Percentuale di composizione dello Stato Patrimoniale CONSOLIDATO

