COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di bilancio consolidato 2021

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di LECCO

Verbale n. 48 del 16/09/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato, relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" ed in particolare dell'art. 233-bis e dell'art. 239, comma 1, lett. d)-bis;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Mandello del Lario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mandello del Lario, 16 settembre 2022

Il Revisore unico dei conti

Dr.ssa Claudia GRIGOLON

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Claudia GRIGOLON, Revisore unico dei conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 28.12.2020:

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo di revisione con verbale n. 34 del 05/04/2022, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 15/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 155 del 14/09/2022 e schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato, relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 206 del 29/12/2021, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente 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 preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 155 del 14/09/2022 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2021";

Dato atto che

- il Comune di Mandello del Lario ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 206 del 29/12/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Mandello del Lario e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Mandello del Lario 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 2021	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Totale dei Ricavi caratteristici*
Comune di Mandello del Lario	39.712.959,84	29.130.444,97	7.201.823,20
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 1.191.388,80	€ 873.913,35	€ 216.054,70

Tenuto conto che

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- 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.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Mandello del Lario 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

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Silea spa	00912620135	Partecipata	4,836%	2021	Proporzionale
Lario Reti Holding spa	03119540130	Partecipata	5,04%	2021	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Silea spa	4,836%	2.058	42.571	3.548
Lario Reti Holding spa	5,04%	9.543	189.461	6.468

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso in data 29/07/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 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 , che di seguito si specificano:

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
SP/CE	Lario Reti Holding S.p.A.	CE - C19c - Proventi finanziari da altri soggetti	Ricavo	151.118,98		- 151.118,98	Rettifica dividendi Lario Reti Holding vs Comune
	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		151.118,98	151.118,98	
SP/CE	Lario Reti Holding S.p.A.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		5.337,28	- 5.337,28	Rettifica credito Lario Reti Holding vs Comune come da asseverazione.
	Lario Reti Holding S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	5.337,28		- 5.337,28	
SP/CE	Silea S.p.A. Bilancio consolidato	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	1.807,39		- 1.807,39	Rettifica debito Silea S.p.A. vs Comune . Per l'ente il credito è iscritto nell'esercizio 2022.
	Silea S.p.A. Bilancio consolidato	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		1.807,39	- 1.807,39	

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. Nello specifico :

L'asseverazione della Lario Reti Holding spa è stata trasmessa dopo la chiusura del Rendiconto 2021 ed è datata 22/07/2022. Per poter verificare i debiti/crediti reciproci la Lario Reti Holding spa aveva inoltrato una comunicazione non asseverata protocollata dall'Ente al n. 2837 del 10/02/2022 che ha comunque trovato corrispondenza con quella poi asseverata.

L'asseverazione della Silea spa è stata trasmessa prima della chiusura del Rendiconto 2021.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) motivate all'interno della stessa asseverazione a cui si rimanda.

4. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento come illustrato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Lario Reti Holding S.p.A.	Silea S.p.A. Bilancio consolidato
Valore partecipata SP Ente	9.156.345,87	1.896.643,08
Totale PN partecipata	189.461.795,00	44.139.129,00
Quota di pertinenza dell'Ente	9.548.874,47	2.134.568,28
Quota di pertinenza di terzi	179.912.920,53	42.004.560,72
Differenza lorda di consolidamento	392.528,60	237.925,20
Utile partecipata	6.468.859,00	2.559.374,00
Quota di pertinenza dell'Ente	326.030,49	123.771,33
Quota di pertinenza di terzi	6.142.828,51	2.435.602,67
Differenza netta di consolidamento	66.498,11	114.153,87
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento

5. STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

ATTIVO

Voce	2021	2020	Differenza
Totale crediti verso partecipanti			
Immobilizzazioni immateriali	563.636,82	556.990,32	6.646,50
Immobilizzazioni materiali	33.441.676,08	30.851.067,94	2.590.608,14
Immobilizzazioni finanziarie	5.887.412,95	5.887.300,85	112,10
Totale immobilizzazioni	**39.892.725,85**	**37.295.359,11**	**2.597.366,74**
Rimanenze	124.689,63	113.183,75	11.505,88
Crediti	6.040.315,91	6.681.558,66	-641.242,75
Disponibilità finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Disponibilità liquide	3.296.086,66	3.674.243,10	-378.156,44
Totale attivo circolante	**9.461.092,20**	**10.468.985,51**	**-1.007.893,31**
Totale ratei e risconti	**24.376,60**	**31.979,60**	**-7.603,00**
Totale dell'attivo	**49.378.194,65**	**47.796.324,22**	**1.581.870,43**

PASSIVO

Voce	2021	2020	Differenza
Patrimonio netto	29.757.368,88	29.011.030,00	746.338,88
Fondo per rischi ed oneri	335.892,55	536.982,76	-201.090,21
Trattamento di fine rapporto	147.325,45	150.722,87	-3.397,42
Debiti	15.665.793,81	15.455.726,80	210.067,01
Ratei e risconti	3.471.813,96	2.641.861,79	829.952,17
Totale del passivo	**49.378.194,65**	**47.796.324,22**	**1.581.870,43**
Conti d'ordine	1.127.989,77	1.590.776,16	-462.796,39

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 31/12/2020 è pari a 0,00.=.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2021	2020
I	**Immobilizzazioni immateriali**		
1	Costi di impianto e ampliamento	9.331,00	18.605,81
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	27.406,34	31.856,35
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti	6.597,23	9.618,73
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	14.284,26	6.665,22
9	Altre	506.017,99	490.244,21
	Totale immobilizzazioni immateriali	**563.636,82**	**556.990,32**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2021	2020
II	**Immobilizzazioni materiali**		
1.1	Terreni	320.624,55	320.624,55
1.2	Fabbricati	228.917,33	158.138,93
1.3	Infrastrutture	13.760.608,11	14.073.047,46
1.9	Altri beni demaniali		
III	**Altre immobilizzazioni materiali**	**14.310.149,99**	**14.551.810,94**
2.1	Terreni	228.850,22	34.740,37
	Di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	7.693.340,98	8.172.876,83
	Di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	6.224.935,54	4.975.434,77
	Di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	396.920,55	315.663,36
2.5	Mezzi di trasporto	84.706,03	67.301,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.618,92	6.400,00
2.7	Mobili e arredi	43.997,70	7.672,66
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	68.841,76	53.337,07
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.379.314,39	2.665.829,98
	Totale immobilizzazioni materiali	**33.441.676,08**	**30.851.067,94**

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Voce	2021	2020
IV	**Immobilizzazioni finanziarie**		
1	*Partecipazioni in*		
a	*Imprese controllate*		
b	*Imprese partecipate*	5.886.246,70	5.886.246,70
c	*Altre imprese*	581,00	480,17
2	Crediti verso		
a	Altre amministrazioni pubbliche		
b	*Imprese controllate*		
c	*Imprese partecipate*		
d	*Altri soggetti*	573.98	573,98
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	**5.887.412,95**	**5.887.300,85**

Attivo circolante

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

	Voce	2021	2020
I	**Rimanenze**	**124.689,63**	**113.183,75**
	Totale	**124.689,63**	**113.183,75**
II	**Crediti**		
1	Crediti di natura tributaria	1.634.680,43	1.221.716,60
a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
b	*Altri crediti da tributi*	1.623.203,74	1.197.373,36
c	*Crediti da fondi perequativi*	11.476,69	24.343,24
2	Crediti per finanziamenti e contributi	1.312.503,02	1.563.477,76
a	*Verso amministrazioni pubbliche*	1.275.503,02	1.526.477,76
b	*Imprese controllate*		

c	*Imprese partecipate*	37.000,00	
d	*Verso altri soggetti*		37.000,00
3	Verso clienti ed utenti	1.945.268,58	2.110.518,19
4	Altri crediti	1.147.863,88	1.785.846,11
a	*Verso l'erario*	235.146,30	275.442,70
b	*Per attività svolta per c/terzi*	103,80	335,11
c	*Altri*	912.613,78	1.510.068,30
	Totale crediti	**6.040.315,91**	**6.681.558,66**
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	1.391.208,28	1.785.792,80
a	*Istituto tesoriere*	1.391.208,28	1.785.792,80
b	*Presso Banca d'Italia*		
2	Altri depositi bancari postali	1.904.827,37	1.888.398,72
3	Denaro e valori in cassa	51,01	51,58
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	**3.296.086,66**	**3.674.243,10**
	Totale attivo circolante	**9.461.092,20**	**10.468.985,51**

Ratei e risconti

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

	Voce	2021	2020
1	Ratei attivi	903,52	42,54
2	Risconti attivi	23.473,08	31.937,06
	Totale ratei e risconti	**24.376,60**	**31.979,60**

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	2021	2020
I	Fondo di dotazione	722.813,36	722.813,36
II	Riserve	20.033.468,11	19.620.361,08
b	*Da capitale*	2.925.895,26	2.594.124,30
c	*Da permessi a costruire*	2.474.425,30	2.474.425,84
d	*Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	14.551.810,94	14.551.810,94
e	*Altre riserve indisponibili*		
f	*Altre riserve disponibili*	81.336,07	
III	Risultato economico dell'esercizio	478.423,33	554.281,34
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	8.522.664,08	8.113.574,22
V			
	Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	**29.757.368,88**	**29.011.030,00**
	Fondo di dotazione e risorse di pertinenza di terzi	102.516,09	
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.243,15	
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**81.272,94**	
	Totale patrimonio netto	**29.757.368,88**	**29.011.030,00**

Fondi rischi ed oneri

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

	Voce	2021	2020
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	70.578,29	46.398,29
3	Altri	265.314,26	490.584,47
4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri		
	Totale fondi rischi ed oneri	**335.892,55**	**536.982,76**

Trattamento di fine rapporto

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

	Voce	2021	2020
	Trattamento di fine rapporto	147.325,45	150.722,87
	Totale trattamento di fine rapporto	**147.325,45**	**150.722,87**

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	2021	2020
1	Debiti da finanziamento	11.796.432,85	11.547,981,50
a	*Prestiti obbligazionari*		
b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		8.630,39
c	*Verso banche e tesorerie*	4.360.121,35	3.806.940,74
d	*Verso altri finanziatori*	7.436.311,50	7.732.410,37
2	Debiti verso fornitori	2.212.774,95	2.351.541,16
3	Acconti	1.589,16	2.327,94
4	Debiti per trasferimenti e contributi	557.785,26	660.941,74
a	*Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*		
b	*Altre amministrazioni pubbliche*	399.821,27	554.542,53
c	*Imprese controllate*		
d	*Imprese partecipate*	3.507,94	6.854,70
e	*Altri soggetti*	154.456,05	99.544,51
5	Altri debiti	1.097.211,59	892.934,46
a	*Tributari*	164.909,46	135.699,11
b	*Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	135.782,57	137.306,64
c	*Verso attività svolta per c/terzi*		
d	*Altri*	796.519,56	619.928,71
	Totale debiti	**15.665.793,81**	**15.455.726,80**

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	2021	2020
I	Ratei passivi	2.437,04	9.785,48
II	Risconti passivi	3.469.376,92	2.632.076,31
1	Contributi agli investimenti	3.435.341,39	746.000,00
a	*Da altre amministrazioni*	2.454.059,24	709.000,00
b	*Da altri soggetti*	981.282,15	37.000,00
2	Concessioni pluriennali		1.886.076,31
3	Altri risconti passivi	34.035,53	
	Totale ratei e risconti	**3.471.813,96**	**2.641.861,79**

Conti d'ordine

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

	Voce	2021	2020
1	Impegni su esercizi futuri	228.914,69	427.275,36
2	Beni di terzi in uso		
3	Beni dati in uso a terzi		
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	898.104,88	1.143.004,30
5	Garanzie prestate a imprese controllate		
6	Garanzie prestate a imprese partecipate		
7	Garanzie prestate ad altre imprese	970,20	20.496,50
	Totale conti d'ordine	**1.127.989,77**	**1.590.776,16**

6. CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Conto economico	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020	differenze
Componenti positivi gestione	14.153.769,25	13.695.068,82	458.700,43
Componenti negativi della gestione	13.754.274,88	13.269.441,53	484.833,35
Risultato della gestione	**399.494,37**	**425.627,29**	**-26.132,92**
Proventi ed oneri finanziari	-161.851,44	-186.504,69	24.653,25
Proventi finanziari	*195.709,87*	*202.497,30*	*-6.787,43*
Oneri finanziari	*357.561,31*	*389.001,99*	*-31.440,68*
Rettifica di valore attività finanziari	7.583,01	343.781,00	-336.197,99
Rivalutazioni	*7.583,01*	*343.781,00*	*-336.197,99*
Svalutazioni			
Proventi ed oneri straordinari	483.610,83	169.021,76	314.589,07
Proventi straordinari	*599.024,06*	*205.947,53*	*393.076,53*
Oneri straordinari	*115.413,23*	*36.925,77*	*78.487,46*
Risultato prima delle imposte	**728.836,77**	**751.925,36**	**-23.088,59**
Imposte	250.413,44	197.644,02	52.769,42
Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**478.423,33**	**554.281,34**	**-75.858,01**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.243,15		-21.243,15

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Mandello del Lario:

Conto economico	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio capogruppo anno 2021	differenze
Componenti positivi gestione	14.153.769,25	7.201.823,20	6.951.946,05
Componenti negativi della gestione	13.754.274,88	7.243.736,57	6.510.538,31
Risultato della gestione	**399.494,37**	**-41.913,37**	**441.407,74**
Proventi ed oneri finanziari	-161.851,44	-147.022,92	-14.828,52
Proventi finanziari	*195.709,87*	*151.453,46*	*44.256,41*
Oneri finanziari	*357.561,31*	*298.476,38*	*59.084,93*
Rettifica di valore attività finanziari	7.583,01	7.583,01	
Rivalutazioni	*7.583,01*	*7.583,01*	
Svalutazioni			
Proventi ed oneri straordinari	483.610,83	483.610,83	
Proventi straordinari	*599.024,06*	*599.024,06*	
Oneri straordinari	*115.413,23*	*115.413,23*	
Risultato prima delle imposte	**728.836,77**	**302.257,55**	**426.579,22**
Imposte	250.413,44	118.987,17	131.426,27
Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**478.423,33**	**183.270,38**	**295.152,95**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.243,15		

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	2021	2020
1	Proventi da tributi	4.701.170,84	4.687.099,67
2	Proventi da fondi perequativi	368.712,28	368.712,28
3	Proventi da trasferimenti e contributi	783.326,60	1.093.985,20
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	761.306,83	1.093.985,20
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	22.370,00	
c	*Contributi agli investimenti*	-350,23	
4	Ricavi dalle vendite e proventi da servizi pubblici	5.844.960,60	5.330.608,26
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	493.129,11	412.582,16
b	*Ricavi dalle vendite di terzi*	11.184,91	7.085,45
c	*Ricavi e proventi dalle prestazioni di servizi*	5.340.646,58	4.910.940,65
5	Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.707.440,99	1.449.774,93
8	Altri ricavi e proventi diversi	748.157,94	714.888,48
	Totale componenti positivi della gestione	**14.153.769,25**	**13.695.068,82**

Componenti negativi gestione

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

	Voce	2021	2020
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	571.278,18	740.485,93
10	Prestazioni di servizi	7.350.122,89	6.682.353,63
11	Utilizzo beni di terzi	347.991,49	364.062,47
12	Trasferimenti e contributi	832.148,75	1.001.995,81
a	*Trasferimenti correnti*	802.148,75	1.001.995,81
b	*Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubb.*		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	30.000,00	
13	Personale	2.708.879,90	2.657.371,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.697.734,19	1.566.157,59
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali*	141.819,27	123.074,02
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.485.733,77	1.357.900,59
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	5.669,15	11.357,92
d	*Svalutazione dei crediti*	64.512,00	73.825,06
15	Variazioni delle rimanenze di materie prime	-11.505,89	-8.566,62
16	Accantonamenti per rischi	3.854,97	6.884,86
17	Altri accantonamenti	45.532,49	50.597,28
18	Oneri diversi di gestione	208.237,91	208.099,58
	Totale componenti negativi della gestione	**13.754.274,88**	**13.269.441,53**

Gestione finanziaria

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

	Voce	2021	2020
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	190.417,70	190.417,70
a	*Da società controllate*		
b	*Da società partecipate*	190.417,70	190.417,70
c	*Da altri soggetti*		
20	Altri proventi finanziari	5.292,17	12.079,60
	Totale proventi finanziari	**195.709,87**	**202.497,30**
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	357.561,31	389.001,99
a	*Interessi passivi*	357.561,31	389.001,99
b	*Altri oneri finanziari*		
	Totale oneri finanziari	**357.561,31**	**389.001,89**
	Rettifiche di valore attività finanziarie		
a	*Rivalutazioni*	7.583,01	343.781,00
b	*Svalutazioni*		0,00
	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	**7.583,01**	**343.781,00**

Gestione straordinaria

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

	Voce	2021	2020
25	Proventi straordinari		
a	*Proventi da permessi a costruire*	172.560,65	92.549,26
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	417.507,83	113.398,27
d	*Plusvalenze patrimoniali*	8.955,58	
e	*Altri proventi straordinari*		
	Totale proventi	**599.024,06**	**205.947,53**
25	Oneri straordinari		
a	*Trasferimenti in conto capitale*		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dall'attivo*	83.338,02	28.325,94
c	*Minusvalenze patrimoniali*		
d	*Altri oneri straordinari*	32.075,21	8.599,83
	Totale oneri	**115.413,23**	**36.925,77**
	Totale proventi e oneri straordinari	**483.610,83**	**169.021,76**

Risultato d'esercizio

	Voce	2021	2020
	Risultato prima delle imposte	728.836,77	751.925,36
26	Imposte	250.413,44	197.644,02
27	**Risultato dell'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi**	**478.423,33**	**554.281,34**
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-21.243,15	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 728.836,77=.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 478.423,33.=

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci delle imprese incluse nel consolidamento;
- si accenna alla non presenza di strumenti finanziari derivati;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione e delle quote possedute direttamente dalla capogruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società ;

- l'elenco delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
  - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - si specifica la mancanza di perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

8. OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Mandello del Lario offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.
L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente definito il perimetro di consolidamento;
- 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 2021 del Comune di Mandello del Lario rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Mandello del Lario e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Mandello del Lario, 16/09/2022

Il Revisore Unico dei Conti
Dr.ssa Claudia GRIGOLON