

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