

COMUNE DI CISLAGO

PROVINCIA DI VARESE

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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

ARIANNA VILLA

Comune di CISLAGO

Verbale n. 59 del 16/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, 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 cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

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

Cornaredo, lì 16 settembre 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Arianna Villa

(documento firmato digitalmente ai sensi di legge)

Introduzione

La sottoscritta Arianna Villa, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29.11.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 29/4/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 52 del 3/4/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 619/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 26/08/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AQUA SEPRIO SERVIZI SRL	02749880130	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,00	1. Irrilevanza

ALFA SRL	03481930125	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,135	
PREALPI SERIZI SRL IN LIQUIDAZIONE	02945490122	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,10	1. Irrilevanza

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ALFA SRL	03481930125	5. Società partecipata	1,135	2023	Proporzionale

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di CISLAGO	35.206.229,97	27.455.068,82	6.320.292,71
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.056.186,90	823.652,06	189.608,78

- 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.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

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

- Non sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare poiché non necessarie;

Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di formazione del bilancio consolidato 2023.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria) che vengono sanate con variazione di bilancio di competenza 2024.

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

consolidato le motivazioni di tali difformità contabili essendo presenti nella nota della Responsabile del Servizio Finanziario al Revisore Unico dei Conti.

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'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	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00

Immobilizzazioni immateriali	52.012,52	55.724,51	-3.711,99
Immobilizzazioni materiali	28.762.271,40	27.453.637,79	1.308.633,61
Immobilizzazioni finanziarie	18.451,55	15.830,82	2.620,73
Totale immobilizzazioni	28.832.735,47	27.525.193,12	1.307.542,35
Rimanenze	10.839,94	5.793,70	5.046,24
Crediti	3.195.754,29	3.238.716,77	-42.962,48
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.411.869,32	7.404.907,26	-993.037,94
Totale attivo circolante	9.618.463,55	10.649.417,73	1.030.954,18
Ratei e risconti	4.192,66	4.048,54	144,12
Totale dell'attivo	38.455.391,68	38.178.659,39	276.732,29
Passivo			
Patrimonio netto	27.519.295,17	28.242.564,50	-723.269,33
Fondo rischi e oneri	121.598,43	88.951,96	32.646,47
Trattamento di fine rapporto	20.527,57	21.946,24	-1.418,67
Debiti	4.705.960,43	4.247.426,46	458.533,97
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.088.010,08	5.577.770,23	510.239,85
Totale del passivo	38.455.391,68	38.178.659,39	276.732,29
Conti d'ordine	7.446.085,29	5.817.012,56	1.629.072,73

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 52.012,52

Al riguardo si osserva una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente di euro 3.711,99.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 28.762.271,40

Al riguardo si osserva un incremento di euro 1.308.633,61 di cui euro 228.021,04 rappresentato dalle immobilizzazioni in corso per euro 598.733,35 da incremento dei beni demaniali e per euro 631.530,10 da Fabbricati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 18.451,55 con un incremento di euro 2.620,73.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.195.754,29.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 1.243.305,94
- Crediti verso clienti e utenti euro 1.370.071,41

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

- Crediti verso clienti e utenti euro 4,14
- Differenza da consolidamento euro 199,29

per un ammontare complessivo di euro 203,43

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.411.869,32 sono così costituite:

- Conto presso Banca d'Italia euro 6.100.895,10
- Altri depositi bancari e postali euro 310.046,65
- Denaro e valori in cassa euro 927,57

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 4.192,66 e si riferiscono alla sola ALFA Srl.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 27.519.295,17 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	3.433.820,05	3.433.820,05
Riserve	25.933.499,73	24.239.474,07
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		69.685,31
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.157.138,82	23.373.137,61
<i>altre riserve indisponibili</i>	776.360,91	796.651,15
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-767.403,34	159.422,47
Risultati economici di esercizi precedenti	345,78	409.847,91

Riserve negative per beni indisponibili	-1.080.967,05	
Totale patrimonio netto di gruppo	27.519.295,17	28.242.564,50
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	27.519.295,17	28.242.564,50

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 121.598,43 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	8.824,45
altri	112.773,98
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	121.598,43

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.705.960,43

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento euro 995.600,77
- Debiti verso fornitori euro 2.243.399,30

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

- Debiti verso fornitori euro 178,30

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.088.010,08 e si riferisce principalmente a:

- Rati attivi euro 47,29;
- Risconti passivi euro 6.087.962,87 di cui:
 - Euro 3.114.739,75 Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche
 - Euro 2.901.1475,90 Contributi agli investimenti da altri soggetti
 - Euro 2.901.145,90 Contributi da altri soggetti
 - Euro 72.077,14 Altri risconti passivi

Conti d'ordine

Ammontano a euro 7.446.085,29 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 7.422.875,69
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche euro 8.893,50
- Garanzie prestate ad altre imprese euro 14.316,10.

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:

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.734.723,21	7.780.574,89	-45.851,68
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.931.926,07	8.111.760,74	820.165,33
	Risultato della gestione	-1.197.202,86	-331.185,85	-866.017,01
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.307,57	9.271,55	1.036,02
	<i>oneri finanziari</i>	28.565,04	10.158,58	18.406,46
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	238,90	286,27	-47,37
	Risultato della gestione operativa	-1.215.699,23	-332.359,15	-883.340,08
E	<i>proventi straordinari</i>	598.174,02	617.162,70	-18.988,68
E	<i>oneri straordinari</i>	41.761,12	61.948,99	-20.187,87
	Risultato prima delle imposte	-659.286,33	222.854,56	-882.140,89
	<i>Imposte</i>	108.117,01	63.432,09	44.684,92
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-767.403,34	159.422,47	-926.825,81
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-767.403,34	159.422,47	-926.825,81
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.734.723,21	6.320.292,71	1.414.430,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.931.926,07	7.604.055,70	1.327.870,37
	Risultato della gestione	-1.197.202,86	-1.283.762,99	86.560,13
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	10.307,57	0,67	10.306,90
	<i>oneri finanziari</i>	28.565,04		28.565,04
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	238,90		238,90
	Risultato della gestione operativa	-1.215.699,23	-1.283.762,32	68.063,09
E	<i>proventi straordinari</i>	598.174,02	585.448,19	12.725,83
E	<i>oneri straordinari</i>	41.761,12	41.035,69	725,43
	Risultato prima delle imposte	-659.286,33	-739.349,82	80.063,49
	<i>Imposte</i>	108.117,01	91.934,09	16.182,92
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-767.403,34	-831.283,91	63.880,57
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-767.403,34	-831.283,91	63.880,57
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il bilancio consolidato dell'anno 2023 presenta una perdita di euro 767.403,34 da rinviare agli esercizi successivi. Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
RICAVI E PROVENTI PRESTAZIONI DI SERVIZIO	€ 1.302,72	€ 14,79	€ 14,79
Totale	€ 1.302,72	€ 14,79	€ 14,79

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
COSTI PER PRESTAZIONI SERVIZI	€ 10.409,86	€ 118,15	€ 118,15
Totale	€ 10.409,86	€ 118,15	€ 118,15

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 2023 dell'Ente 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.

Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del COMUNE DI CISLAGO ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cornaredo, lì 16 settembre 2024

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Arianna Villa

(documento firmato digitalmente ai sensi di legge)