



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

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

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0028347/2024 del 20/09/2024

DOCUMENTO

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



DOCUMENTO

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



Sommario

[Premessa](#)

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	16
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	19
8. Osservazioni e considerazioni	19
9. Conclusioni	20

DOCUMENTO

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



COMUNE DI MANERBIO

PROVINCIA DI BRESCIA

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

Il Revisore

Rag. Cristini Gilberto

DOCUMENTO

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



Comune di MANERBIO

Verbale n. 23 del 19.09.2024

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 Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sulzano, li 19.09.2024

Il Revisore

Rag.Cristini Gilberto



Giuseppe Cristini

DOCUMENTO

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



1. Introduzione

Il sottoscritto Cristini Gilberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.04.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 08/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.11 del 03/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023
- che in data 10/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 51 del 10/09/2024 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.8 del 19/01/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACM SRL	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	100%	

DOCUMENTO

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



ASPM Soresina Servizi Srl	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1%	
GARDA UNO SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10%	
CBBC SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	25,35%	
ATS Ambito 9	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	11,61%	
COGES SPA in liquidazione	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	15,65%	

- 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	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACM SRL	4. Società controllata	100%	2023	Integrale
ASPM Soresina Servizi Srl	5. Società partecipata	1%	2023	Proporzionale
GARDA UNO SPA	5. Società partecipata	0,10%	2023	Proporzionale
CBBC SRL	5. Società partecipata	25,35%	2023	Proporzionale
ATS Ambito 9	3. Ente strumentale partecipato	11,61%	2023	Proporzionale
COGES SPA in liquidazione	5. Società partecipata	15,65%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021)

DOCUMENTO

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



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):

ANNO 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI MANERBIO	68.446.427,02	49.887.998,15	14.612.242,22
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.053.392,81	1.496.639,94	438.367,27

- 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 ad eccezione di COGES per la quale il bilancio d'esercizio 2023 non verrà redatto. La motivazione è quella riportata nella bozza di deliberazione, resa dall'Amministratore unico di CBBC e consiste nell'assenza di obbligo normativo di adozione del bilancio d'esercizio se entro il termine previsto per la formazione dello stesso diventa efficace un'operazione di fusione, come avvenuto tra COGES e CBBC srl per il caso in esame. Con atto notarile 9.2.2024 rep 44331 si è completata la procedura di fusione per incorporazione della società COGES Spa in liquidazione in CBBC Srl con effetti civilistici a decorrere dal 15.03.2024;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti

DOCUMENTO

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



affendenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del COMUNE DI MANERBIO

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

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

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Le variazioni di pre-consolidamento sono state inserite al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31.12.2023 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2023 con il comune di Manerbio o con altre partecipate incluse nel perimetro;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive. In particolare la partecipata COGES SPA in liquidazione è stata esclusa dal consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie (nota paragrafo 3.1 del principio contabile allegato 4/4 al D.lgs 118/2011), in quanto non è stato formato, nemmeno in bozza, il bilancio 2023 da parte del liquidatore poiché l'efficacia della fusione della società in CBBC Srl è avvenuta prima della scadenza del termine legale per la formazione del progetto di bilancio (efficacia 15 marzo 2024 quando il termine per la formazione del progetto di bilancio era il 30 marzo 2024), secondo il paragrafo 4, parte prima, del principio OIC n. 4;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno 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 chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) La nota asseverata della società CBBC Srl dopo i solleciti dell'Ente in data 09.04.2024 prot 11081/2024 ed in data 10.04.2024 con mail ordinaria, è pervenuta in data 30.04.2024 quando la relazione sulla Gestione al rendiconto era già stata completata ed approvata dalla Giunta Municipale

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) con l'eccezione di cui sopra e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento; le differenze sono state imputate nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre riserve indisponibili" il tutto dettagliato in nota integrativa.

5. 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	175.649,29	320.009,54	-144.360,25
Immobilizzazioni materiali	57.937.998,84	56.802.842,00	1.135.156,84
Immobilizzazioni finanziarie	80.360,75	66.418,54	13.942,21
Totale immobilizzazioni	58.194.008,88	57.189.270,08	1.004.738,80
Rimanenze	234.920,09	216.425,28	18.494,81
Crediti	2.329.233,56	2.658.256,43	-329.022,87
Altre attività finanziarie	1,55	1,55	0,00
Disponibilità liquide	7.650.599,83	9.100.491,30	-1.449.891,47
Totale attivo circolante	10.214.755,03	11.975.174,56	-1.760.419,53
Ratei e risconti	37.663,11	38.670,66	-1.007,55
Totale dell'attivo	68.446.427,02	69.203.115,30	-756.688,28

DOCUMENTO

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



Passivo			
Patrimonio netto	49.887.998,15	49.131.480,01	756.518,14
Fondo rischi e oneri	850.774,66	924.300,67	-73.526,01
Trattamento di fine rapporto	345.150,25	353.258,80	-8.108,55
Debiti	14.715.388,67	16.704.055,91	-1.988.667,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.647.115,29	2.090.019,91	557.095,38
Totale del passivo	68.446.427,02	69.203.115,30	-756.688,28
Conti d'ordine	1.709.206,63	3.278.661,81	-1.569.455,18

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

ATTIVOImmobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 175.649,29

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023	2022
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	costi di impianto e di ampliamento	143,30	39,34
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,30	0,52
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.855,58	7.554,92
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	905,72	944,07
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	203,61	518,26
	9	Altre	106.540,78	310.952,43
		Totale immobilizzazioni immateriali	175.649,29	320.009,54

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 57.937.998,84

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023	2022
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	23.610.701,60	23.002.410,91
	1.1	Terreni	406.952,83	391.499,20
	1.2	Fabbricati	2.637.171,94	2.600.889,37
	1.3	Infrastrutture	20.566.576,83	20.010.022,34

DOCUMENTO

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



	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.255.383,50	31.935.016,74
	2.1	Terreni	5.695.225,98	6.003.504,87
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	17.752.780,26	17.223.494,11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	3.965.321,57	4.124.999,96
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	103.494,25	106.636,04
	2.5	Mezzi di trasporto	70.321,67	56.994,05
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.795,04	50.213,64
	2.7	Mobili e arredi	282.409,22	334.054,64
	2.8	Infrastrutture	797.840,70	732.790,30
	2.99	Altri beni materiali	3.533.194,81	3.302.329,13
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.071.913,74	1.865.414,35
		Totale immobilizzazioni materiali	57.937.998,84	56.802.842,00

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 80.360,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2023	2022
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	9.682,96	19.982,96
	c	<i>altri soggetti</i>	56.720,00	46.420,94
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	13.943,15	0,00
	3	Altri titoli	14,64	14,64
		Totale immobilizzazioni finanziarie	80.360,75	66.418,54

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

DOCUMENTO

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



Attivo circolante – rimanenze / crediti / attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	234.920,09	216.425,28
		Totale	234.920,09	216.425,28
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	430.326,74	703,57
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	422.679,08	703,57
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	7.647,66	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	561.440,00	757.410,60
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	437.858,01	443.224,69
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	77.226,49	54.891,20
	d	<i>verso altri soggetti</i>	46.355,50	259.294,71
	3	Verso clienti ed utenti	781.737,82	471.483,08
	4	Altri Crediti	555.729,00	1.428.659,18
	a	<i>verso l'erario</i>	46.346,78	91.250,76
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	41.281,86	15.315,94
	c	<i>altri</i>	468.100,36	1.322.092,48
		Totale crediti	2.329.233,56	2.658.256,43
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1,55	1,55
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1,55	1,55

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.650.599,83 sono così costituite:

		DISPONIBILITA' LIQUIDE	2023	2022
IV	1	Conto di tesoreria	6.524.371,90	8.012.138,39
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.524.371,90	8.012.138,39
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	1.122.334,12	1.077.824,53
	3	Denaro e valori in cassa	3.893,81	10.528,38
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	7.650.599,83	9.100.491,30

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

DOCUMENTO

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

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 37.663,11 e si riferisce principalmente a:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	935,37	1.797,01
2		Risconti attivi	36.727,74	36.873,65
TOTALE RATEI E RISCONTI D)			37.663,11	38.670,66

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 49.887.998,15 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
Riserve	46.862.226,28	46.100.210,33
<i>riserve da capitale</i>	210.107,44	52.985,19
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.602.238,19	3.035.739,16
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.095.767,82	41.012.073,88
<i>altre riserve indisponibili</i>	12.635,15	57.934,42
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68	1.941.477,68
Risultato economico dell'esercizio	-49.061,85	2.478.688,90
Risultati economici di esercizi precedenti	3.024.833,72	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	49.887.998,15	49.131.480,01
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	49.887.998,15	49.131.480,01

Il patrimonio netto è stato interessato da variazioni conseguenti alla rilevazione del risultato di esercizio e alle variazioni che hanno interessato il bilancio del Comune

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 850.774,66 e si riferiscono a:

DOCUMENTO

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	850.774,66	924.300,67
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		850.774,66	924.300,67

Fondo trattamento fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	345.150,25	353.258,80
TOTALE T.F.R. (C)		345.150,25	353.258,80

Debiti

I debiti ammontano a euro 14.715.388,67

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	11.511.573,40	13.559.655,08
a	prestiti obbligazionari	4.455.787,28	4.915.760,25
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	155.537,82	180.560,01
c	verso banche e tesoriere	1.007.278,91	2.093.670,64
-	d verso altri finanziatori	5.892.969,39	6.369.664,18
2	Debiti verso fornitori	1.627.179,90	1.572.850,04
3	Acconti	15.218,80	20.995,24
4	Debiti per trasferimenti e contributi	818.035,09	691.495,90
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche	29.034,88	11.725,30
	c imprese controllate	434.317,24	478.679,74
	d imprese partecipate	173,56	163,33
	e altri soggetti	354.509,41	200.927,53
5	altri debiti	743.381,48	859.059,65
a	tributari	89.069,54	144.342,46
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	53.932,66	66.706,62
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	71.606,41	47.606,41
d	altri	528.772,87	600.404,16
TOTALE DEBITI (D)		14.715.388,67	16.704.055,91

DOCUMENTO

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



Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.647.115,29 e si riferisce principalmente a:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2023	2022
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	212.004,37	90.561,75
II			Risconti passivi	1.665.333,46	1.999.458,16
	1		Contributi agli investimenti	2.435.105,44	1.331.487,00
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.665.274,02	1.331.440,80
		b	da altri soggetti	769.831,42	46,20
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	5,48	667.971,16
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.647.115,29	2.090.019,91

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.709.206,63 e si riferiscono a:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO				2023	2022
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	1.697.180,84	3.270.805,50
			2) beni di terzi in uso	759,57	1.145,88
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.504,54	1.455,19
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19	467,19
			7) garanzie prestate a altre imprese	9.294,49	4.788,05
			TOTALE CONTI D'ORDINE	1.709.206,63	3.278.661,81

DOCUMENTO

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



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:

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>	14.612.242,22	14.994.148,99	-381.906,77
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.891.083,04	13.166.077,52	725.005,52
	Risultato della gestione	721.159,18	1.828.071,47	-1.106.912,29
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	183,87	29,10	154,77
	<i>oneri finanziari</i>	475.041,91	482.707,85	-7.665,94
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		2.032,25	-2.032,25
	Risultato della gestione operativa	246.301,14	1.343.360,47	-1.097.059,33
E	<i>proventi straordinari</i>	536.898,18	1.575.193,61	-1.038.295,43
E	<i>oneri straordinari</i>	689.724,17	318.300,35	371.423,82
	Risultato prima delle imposte	93.475,15	2.600.253,73	-2.506.778,58
	Imposte	142.537,00	121.564,73	20.972,27
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-49.061,85	2.478.689,00	-2.527.750,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-49.061,85	2.478.689,00	-2.527.750,85
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Componenti positive

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:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.581.217,38	6.532.918,43
2	Proventi da fondi perequativi	1.672.388,42	1.633.356,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	728.912,21	954.356,80
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	677.322,00	903.842,66
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	51.590,21	50.514,14
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.981.434,00	4.624.390,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	536.240,47	755.934,06
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.092,21	3.290,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.441.101,32	3.865.166,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	486,67
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14,82	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.280,55	2.433,05
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.646.994,84	1.246.206,63
totale componenti positivi della gestione A)		14.612.242,22	14.994.148,89

Componenti negative

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:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.621.260,11	1.483.027,43
10	Prestazioni di servizi	5.973.497,88	6.098.330,92
11	Utilizzo beni di terzi	484.661,75	132.642,54
12	Trasferimenti e contributi	932.954,50	898.891,94
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	910.347,50	843.660,94
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.500,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.107,00	55.331,00
13	Personale	2.602.669,34	2.274.468,75
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.966.962,92	1.667.469,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.450,05	47.318,45
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.454.361,98	1.383.698,06
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	450.150,89	236.453,23
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.993,09	6.749,41
16	Accantonamenti per rischi	9.631,28	124.300,00
17	Altri accantonamenti	60.000,00	189.409,64
18	Oneri diversi di gestione	268.438,35	290.687,15
totale componenti negativi della gestione B)		13.891.083,04	13.166.077,52

Gestione finanziaria

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

DOCUMENTO

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



		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	183,87	29,10
		Totale proventi finanziari	183,87	29,10
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	475.041,91	482.707,85
	a	<i>Interessi passivi</i>	429.108,95	479.455,03
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	45.932,96	3.252,82
		Totale oneri finanziari	475.041,91	482.707,85
		totale (C)	-474.858,04	-482.678,75
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	2.032,25
		totale (D)	0,00	-2.032,25

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
		<i>Proventi straordinari</i>		
24		Proventi da permessi di costruire	536.898,18	1.571.709,28
	a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	55.567,50	269.800,00
	b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00
	c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	427.969,38	1.277.911,17
	d	<i>Altri proventi straordinari</i>	53.256,29	27.482,44
	e		0,00	0,00
		totale proventi	536.898,18	1.575.193,61
		<i>Oneri straordinari</i>		
25		Trasferimenti in conto capitale	689.724,17	318.300,35
	a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
	b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	688.954,68	318.296,66
	c	<i>Altri oneri straordinari</i>	73,49	3,69
	d		696,00	0,00
		totale oneri	689.724,17	318.300,35
		Totale (E) (E20-E21)	-152.825,99	1.256.893,26

Dall'esame della documentazione non sono emersi rilievi, e le informazioni di dettaglio fornite dalla nota integrativa appaiono sufficienti a fornire un quadro informativo corretto

DOCUMENTO

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



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 Manerbio**;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Manerbio **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 del Comune di Manerbio **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.

DOCUMENTO

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



9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Manerbio 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.

Il Revisore

Rag. Cristini Gilberto

A circular stamp of the Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, with a handwritten signature in blue ink next to it.