



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

E

COMUNE DI MANERBIO

Protocollo N. 0026946/2023 del 27/09/2023

Sommario

1. Introduzione	6
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	10
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	10
5. Stato patrimoniale consolidato	11
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
8. Osservazioni e considerazioni	21
9. Conclusioni	22

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



COMUNE DI MANERBIO

PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022**

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. 18 del 20.09.2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 del Comune di Manerbio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sulzano, lì 20.09.2023

Il Revisore

Rag.Cristini Gilberto



Giulio Cristini

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. 11 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n.11 del 26/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 12/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 45 del 12/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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. 200 del 19/12/2022 aggiornata con la successiva deliberazione 90 del 27.07.2023, l'Ente ha approvato l'elenco 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 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:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACM SRL	100,00	Società controllata dall'Ente capogruppo		Controllo al 100%	
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	11,61	Ente strumentale		Superamento parametri di Bilancio (3%)	

DOCUMENTO

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



ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
CBBC SRL	25,35	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Superamento parametri di Bilancio (3%)	
ASPM SORESINA SRL	1,00	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamenti diretti	
GARDA UNO SPA	0,10	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamento diretti	
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	15,65	Capitale interamente pubblico e svolgimento spl		Affidamenti diretti	

Nella tabelle che segue si rilevano i seguenti dati

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
ACM SRL	100,00	3.938.577	2.163.400	3.941.850	3.273		
AZIENDA TERRITORIALE SERVIZI ALLA PERSONA AMBITO 9	11,61	62.685,76	200.000	541.997	2.068		
CBBC SRL	25,35	191.364,09	50.000	549.504	(33.602)		
ASPM SORESINA SRL	1,00	20.106,08	400.000	2.113.069	102.462		
GARDA UNO SPA	0,10	26.479,07	10.000.000	28.706.924	2.217.850		
CO.GE.S. SPA - in liquidazione	15,65	/	1.100.000	(1.046.456)	(266.613)		

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA E NIDO G. FERRARI	0,00						

DOCUMENTO

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



FONDAZIONE CASA DI RIPOSO DI MANERBIO ONLUS	0,00						
ASPM ENERGIA SRL	0,70						
LA CASTELLA SRL	0,05						
BIOCICLO SRL	0,024						
LENO SERVIZI SRL	0,04						
AGS SRL - Azienda Global Service	0,049						
GAL GARDAVALSABBI A SCARL	0,0015						
ACQUE BRESCIANE SRL	0,0181						

- 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) 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 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI MANERBIO	64.413.771,44	49.175.034,03	11.974.391,88
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.932.413,14	1.475.251,02	359.231,76

- 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.
- 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.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

DOCUMENTO

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



- 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 ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge ad eccezione della partecipata COGES Srl in liquidazione che non ha fornito i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dall'Ente;
- 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;¹

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 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 31.12.2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 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 nella nota integrativa, a pagina 4, è riportato quanto segue: "si segnala che, a differenza degli altri soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, la partecipata COGES S.r.l. in liquidazione non ha fornito i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dal nostro Ente. La lavorazione del Bilancio Consolidato è stata effettuata senza i dati qui citati al fine di rispettare le tempistiche di approvazione e la scadenza prevista dalla legge".

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 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 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) fatta eccezione per CBBC S.r.l., la quale nonostante la richiesta ufficiale di sottoscrizione della nota informativa del 21.03.2023 (prot.8824/2023) e successivo sollecito non ha proceduto alla sottoscrizione, e per CO.GE.S S.p.A.

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).

Le discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo sono le seguenti:

	Dati Comune	Dati società	differenza	motivazione
Crediti del Comune Vs Garda Uno	-	1.076,57	- 1.076,57	il credito sussiste, ma il Comune ha stralciato il residuo attivo nel 2021
Debiti del Comune Vs Garda Uno	247.159,80	224.484,38	22.675,42	il dato del comune è comprensivo di IVA, quello della società al netto. Nell'asseverazione i dati sono stati esposti al netto dell'IVA

La differenza di euro 864,00, relativa ai crediti del Comune verso l'ambito, è stata rilevata in coerenza con l'asseverazione, mentre la discordanza di euro 32.792,08 euro, debiti del Comune verso CO.GE.S, non è stata rilevata a seguito della mancata fornitura i dati relativi alle operazioni infragruppo entro la scadenza fissata dal nostro Ente.

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, ma comunicate con apposita nota del Responsabile dell'Area finanziaria

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- 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 voci "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre riserve indisponibili" il tutto è dettagliato nella nota integrativa

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (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	320.009,54	389.586,64	-69.577,10
Immobilizzazioni materiali	56.802.842,00	57.024.692,48	-221.850,48
Immobilizzazioni finanziarie	66.418,54	72.840,32	-6.421,78
Totale immobilizzazioni	57.189.270,08	57.487.119,44	-297.849,36
Rimanenze	216.425,28	223.546,85	-7.121,57
Crediti	2.658.256,43	2.734.308,20	-76.051,77
Altre attività finanziarie	1,55	0,00	1,55
Disponibilità liquide	9.100.491,30	9.570.945,62	-470.454,32
Totale attivo circolante	11.975.174,56	12.528.800,67	-553.626,11
Ratei e risconti	38.670,66	39.390,23	-719,57
Totale dell'attivo	69.203.115,30	70.055.310,34	-852.195,04
Passivo			
Patrimonio netto	49.131.480,01	47.951.488,97	1.179.991,04
Fondo rischi e oneri	924.300,67	1.422.305,23	-498.004,56
Trattamento di fine rapporto	353.258,80	357.419,17	-4.160,37
Debiti	16.704.055,91	18.167.950,72	-1.463.894,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.090.019,91	2.156.146,25	-66.126,34
Totale del passivo	69.203.115,30	70.055.310,34	-852.195,04
Conti d'ordine	3.278.661,81	2.240.990,37	1.037.671,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

DOCUMENTO

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

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 320.009.54. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2022	2021
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1	costi di impianto e di ampliamento	39,34	43,00
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,52	0,75
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.554,92	6.801,10
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	944,07	696,48
	5	avviamento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	518,26	421,34
	9	altre	310.952,43	381.623,97
		Totale immobilizzazioni immateriali	320.009,54	389.586,64

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 56.802.842,00 Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2022	2021
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	23.002.410,91	22.057.063,85
	1.1	Terreni	391.499,20	0,00
	1.2	Fabbricati	2.600.889,37	9.160,74
	1.3	Infrastrutture	20.010.022,34	20.303.162,10
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.744.741,01
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.935.016,74	33.122.761,93
	2.1	Terreni	6.003.504,87	5.004.723,27
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	17.223.494,11	20.198.564,68
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	4.124.999,96	4.246.232,31
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	106.636,04	103.836,64
	2.5	Mezzi di trasporto	56.994,05	56.438,74
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	50.213,64	56.676,04
	2.7	Mobili e arredi	334.054,64	138.625,12
	2.8	Infrastrutture	732.790,30	668.864,20
	2.99	Altri beni materiali	3.302.329,13	2.648.800,93
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.865.414,35	1.844.866,70
		Totale immobilizzazioni materiali	56.802.842,00	57.024.692,48

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 66.418,54. Il dettaglio è riportato nella tabella seguente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2022	2021
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	66.403,90	72.825,68
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	19.982,96	9.682,96
	c	<i>altri soggetti</i>	46.420,94	63.142,72
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	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>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	14,64	14,64
Totale immobilizzazioni finanziarie			66.418,54	72.840,32

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2022	2021
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	216.425,28	223.546,85
Totale			216.425,28	223.546,85
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	703,57	80.100,06
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	703,57	15.501,69
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	64.598,37
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	757.410,60	893.556,78
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	443.224,69	775.329,77
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	2.490,44
	c	<i>imprese partecipate</i>	54.891,20	57.605,07
	d	<i>verso altri soggetti</i>	259.294,71	58.131,50
	3	Verso clienti ed utenti	471.483,08	633.176,07
	4	Altri Crediti	1.428.659,18	1.127.475,29
	a	<i>verso l'erario</i>	91.250,76	14.876,67
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	15.315,94	18.727,43
	c	<i>altri</i>	1.322.092,48	1.093.871,19
Totale crediti			2.658.256,43	2.734.308,20
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	1,55	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			1,55	0,00

DOCUMENTO

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

Attivo Circolante – disponibilità liquide

IV				
		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	8.012.138,39	8.542.022,79
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.012.138,39	8.354.155,92
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	187.866,87
	2	Altri depositi bancari e postali	1.077.824,53	1.021.248,31
	3	Denaro e valori in cassa	10.528,38	7.674,52
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.100.491,30	9.570.945,62
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.975.174,56	12.528.800,67

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

Tale voce ammonta a euro 38.670,66. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	1.797,01	1.958,81
	2	Risconti attivi	36.873,65	37.431,42
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	38.670,66	39.390,23

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

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 49.131.480,01 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
Riserve	46.100.210,33	45.743.056,79
<i>riserve da capitale</i>	52.985,19	
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.035.739,16	2.777.563,79
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.012.073,88	41.479.943,57
<i>altre riserve indisponibili</i>	57.934,42	11.941,44
<i>altre riserve disponibili</i>	1.941.477,68	1.473.607,99
Risultato economico dell'esercizio	2.478.688,90	1.655.851,40
Risultati economici di esercizi precedenti	502.580,78	502.580,78
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	49.131.480,01	47.951.488,97
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	49.131.480,01	47.951.488,97

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 924.300,67. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	924.300,67	1.422.305,23
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.300,67	1.422.305,23

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

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)		2022	2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	353.258,80	357.419,17
	TOTALE T.F.R. (C)	353.258,80	357.419,17

Debiti

I debiti ammontano a euro 16.704.055,91. Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	13.559.655,08	14.107.308,94
a	prestiti obbligazionari	4.915.760,25	5.357.229,12
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	180.560,01	205.582,20
c	verso banche e tesoriere	2.093.670,64	2.242.881,57
-	d verso altri finanziatori	6.369.664,18	6.301.616,05
2	Debiti verso fornitori	1.572.850,04	2.051.232,09
3	Acconti	20.995,24	25.480,15
4	Debiti per trasferimenti e contributi	691.495,90	813.781,49
-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
-	b altre amministrazioni pubbliche	11.725,30	50.746,27
	c imprese controllate	478.679,74	2.874,02
	d imprese partecipate	163,33	72.452,90
	e altri soggetti	200.927,53	687.708,30
5	altri debiti	859.059,65	1.170.148,05
a	tributari	144.342,46	178.395,80
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	66.706,62	52.816,56
c	per attività svolta per c/terzi (2)	47.606,41	3.361,24
d	altri	600.404,16	935.574,45
	TOTALE DEBITI (D)	16.704.055,91	18.167.950,72

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 e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.090.019,91 Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2022	2021
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	90.561,75	182.289,86
II			Risconti passivi	1.999.458,16	1.973.856,38
	1		Contributi agli investimenti	1.331.487,00	1.366.291,78
		a	da altre amministrazioni pubbliche	1.331.440,80	1.091.057,10
		b	da altri soggetti	46,20	275.234,68
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	667.971,16	607.564,61
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				2.090.019,91	2.156.146,25

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 3.278.661,81. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				2022	2021
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	3.270.805,50	2.198.669,85
			2) beni di terzi in uso	1.145,88	1.150,24
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.455,19	938,15
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	37.315,54
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	467,19	667,19
			7) garanzie prestate a altre imprese	4.788,05	2.249,40
TOTALE CONTI D'ORDINE				3.278.661,81	2.240.990,37

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

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	14.994.148,99	15.165.693,57	-171.544,58
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.166.077,52	14.111.050,36	-944.972,84
	Risultato della gestione	1.828.071,47	1.054.643,21	773.428,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	29,10	1.291,59	-1.262,49
	<i>oneri finanziari</i>	482.707,85	512.391,21	-29.683,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.032,25	1.050,00	982,25
	Risultato della gestione operativa	1.343.360,47	542.493,59	800.866,88
E	<i>proventi straordinari</i>	1.575.193,61	1.427.980,72	147.212,89
E	<i>oneri straordinari</i>	318.300,35	196.083,70	122.216,65
	Risultato prima delle imposte	2.600.253,73	1.774.390,61	825.863,12
	Imposte	121.564,73	118.539,21	3.025,52
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	2.478.689,00	1.655.851,40	822.837,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	2.478.689,00	1.655.851,40	822.837,60
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.532.918,43	6.490.266,89
2	Proventi da fondi perequativi	1.633.356,33	1.604.514,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	954.356,80	2.039.374,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	903.842,66	835.198,82
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	50.514,14	483,18
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.203.692,35
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.624.390,98	4.637.587,81
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	755.934,06	654.297,07
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.290,69	1.787,69
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.865.166,23	3.981.503,05
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	486,67	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.433,05	3.808,99
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.246.206,63	390.141,33
totale componenti positivi della gestione A)		14.994.148,89	15.165.693,57

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.483.027,43	1.541.807,22
10	Prestazioni di servizi	6.098.330,92	6.084.584,36
11	Utilizzo beni di terzi	132.642,54	289.979,72
12	Trasferimenti e contributi	898.991,94	1.242.173,99
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	843.660,94	1.180.384,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	20.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	55.331,00	41.789,00
13	Personale	2.274.468,75	2.361.396,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.667.469,74	2.123.745,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	47.318,45	22.317,48
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.383.698,06	1.697.511,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	226,72
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	236.453,23	403.689,86
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.749,41	51.486,89
16	Accantonamenti per rischi	124.300,00	48,22
17	Altri accantonamenti	189.409,64	118.960,00
18	Oneri diversi di gestione	290.687,15	296.867,78
totale componenti negativi della gestione B)		13.166.077,52	14.111.050,36

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<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	29,10	1.291,59
Totale proventi finanziari		29,10	1.291,59
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	482.707,85	512.391,21
a	<i>Interessi passivi</i>	479.455,03	485.447,61
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	3.252,82	26.943,60
Totale oneri finanziari		482.707,85	512.391,21
totale (C)		-482.678,75	-511.099,62
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	2.032,25	1.050,00
totale (D)		-2.032,25	-1.050,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	1.571.709,28	1.427.980,72
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	269.800,00	132.400,00
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.277.911,17	1.295.363,77
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	27.482,44	216,95
e		0,00	0,00
totale proventi		1.575.193,61	1.427.980,72
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	318.300,35	196.083,70
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	318.296,66	196.082,85
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	3,69	0,85
d		0,00	0,00
totale oneri		318.300,35	196.083,70
Totale (E) (E20-E21)		1.256.893,26	1.231.897,02

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

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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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 2022 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 2022 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.

Sulzano, 20.09.2023

Il revisore

Rag. Cristini Gilberto

A circular professional stamp of the Rag. Cristini Gilberto, with a signature in blue ink next to it. The stamp contains the text: "CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI", "REGIONE LOMBARDA", "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI", "RAG. CRISTINI GILBERTO", "N. 1975 GIUGNO 2018".