



Città di Somma Lombardo
Provincia di Varese

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera N. 33/2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

immediatamente eseguibile

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **trenta**, del mese di **settembre**, alle ore **20:45**, in Somma Lombardo, nella Sala Consiliare si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria di Prima convocazione, sotto la presidenza del Presidente del Consiglio APOLLONI Alessandra con la partecipazione del Segretario Generale AFFAITATI Annachiara.

Alla seduta risultano pertanto presenti i signori:

Cognome e Nome	Presente
BELLARIA Stefano - Sindaco	Sì
APOLLONI Alessandra - Presidente	Sì
CASAGRANDE Manolo - Consigliere	Sì
RUGGERI Angelo - Consigliere	Sì
PEDRINAZZI Giacomo - Consigliere	No
BROVELLI Claudio - Consigliere	Sì
CALANDRA Castrenze - Consigliere	Sì
LOCURCIO Gerardo - Consigliere	Sì
PANDOLFI Maria Teresa - Consigliere	Sì
CATALANO Antonio - Consigliere	Sì
GARBUZZI Stefania - Consigliere	Sì
BARCARO Alberto - Consigliere	Sì
BARCARO Martina - Consigliere	Sì
NERVO Alberto Luigi - Consigliere	Sì
AGUZZI CASAGRANDE Mariangela - Consigliere	Sì
GIUSTI Marco - Consigliere	Sì
SCIDURLO Manuela - Consigliere	Sì
Totale Presenti:	16
Totale Assenti:	1

Nel corso della seduta hanno partecipato altresì gli Assessori, Signori:

- ALIPRANDINI Stefano - VALENTI Donata Maria - CALO' Francesco
- PIANTANIDA CHIESA Edoardo - VANNI Barbara Stefania

Alle ore 21.57 il Presidente introduce l'argomento e dà la parola all'Assessore Vanni per l'illustrazione della proposta.

Segue dibattito, come riportato in separato atto...*omissis*... nel corso del quale intervengono i Consiglieri Nervo, Barcaro A. ed il Sindaco.

Alle ore 22.07 il Presidente invita il Consiglio alla votazione.

La stessa, espressa in forma palese con modalità di voto elettronico, dà i seguenti risultati:

Presenti n. 16: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Brovelli, Calandra, Locurcio, Catalano, Garbuzzi, Aguzzi Casagrande, Giusti, Scidurlo, Nervo, Barcaro A., Barcaro M., Pandolfi.

Favorevoli n. 9: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Brovelli, Calandra, Catalano, Garbuzzi, Pandolfi.

Contrari n. 3: Aguzzi Casagrande, Giusti, Scidurlo,

Astenuti n. 4: Locurcio, Nervo, Barcaro A., Barcaro M.

Successivamente, ritenuta l'urgenza di dar corso all'attuazione del provvedimento, il Presidente invita il Consiglio alla votazione per l'immediata eseguibilità della deliberazione testé assunta.

La stessa, espressa in forma palese con modalità di voto elettronico, dà i seguenti risultati:

Presenti n. 16: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Brovelli, Calandra, Locurcio, Catalano, Garbuzzi, Aguzzi Casagrande, Giusti, Scidurlo, Nervo, Barcaro A., Barcaro M., Pandolfi.

Favorevoli n. 9: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Brovelli, Calandra, Catalano, Garbuzzi, Pandolfi.

Contrari n. 3: Aguzzi Casagrande, Giusti, Scidurlo,

Astenuti n. 4: Locurcio, Nervo, Barcaro A., Barcaro M.

Sulla base dei predetti risultati:

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTI:

- l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 18 del D.Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio Consolidato, il 30 settembre;

RICHIAMATI:

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";

CONSIDERATO che il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria, permette quindi di rappresentare, in modo completo ed economicamente espressivo, il gruppo in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico;

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

La redazione del bilancio consolidato avviene, in modo semplificato, attraverso le tre seguenti fasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (il Comune di Somma Lombardo) con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo);

Il bilancio consolidato è composto, così come previsto dal principio contabile, da:

- conto economico;
- stato patrimoniale;
- allegati, intesi come nota integrativa e relazione sulla gestione;

RICHIAMATA la delibera della Giunta comunale n. 135 del 15.12.2023 con la quale è stato aggiornato il perimetro di consolidamento;

PRESO ATTO che il “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Somma Lombardo è composto da:

- 1) Comune di Somma Lombardo
- 2) Somma Patrimonio e Servizi S.r.l. e sue indirette
- 3) CFP Ticino-Malpensa – Azienda Consortile
- 4) Consorzio Energia Veneto (CEV)
- 5) Volandia e sue indirette
- 6) Parco Lombardo della Valle del Ticino
- 7) SEA S.p.A. e sue indirette
- 8) ALFA S.r.l.

TENUTO CONTO CHE ai fini dell'area di consolidamento sono da considerarsi irrilevanti le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della partecipata (nel caso in cui la società in house all'ente partecipato non sia titolare di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo) e, altresì, sono da considerarsi irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione

patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del volume dei ricavi della gestione caratteristica;

VERIFICATO CHE con delibera della Giunta comunale n. 135 del 15.12.2023 sono state individuate nell'area di consolidamento le seguenti società:

Denominazione	Città	Quota di partecipazione	Metodo
Somma Patrimonio e Servizi Srl	Somma Lombardo	100%	Integrale
CFP Ticino-Malpensa – Azienda Consortile	Somma Lombardo	38,56%	Proporzionale
Parco Lombardo della Valle del Ticino	Magenta	2,622%	Proporzionale
ALFA Srl	Varese	0,51839%	Proporzionale

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 14 del 19.04.2023, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Somma Lombardo per l'esercizio 2023, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011;

RILEVATO che per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Somma Lombardo, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito ARCONET dalla Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO lo schema di bilancio consolidato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 03.09.2024;

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Somma Lombardo per l'esercizio 2023, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art.11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato 2);

TENUTO CONTO del parere espresso in data 05.09.2024, verbale n. 13, dall'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

VERIFICATO che la presente proposta è stata sottoposta alla Commissione congiunta Finanza/Bilancio e Territorio nella seduta del 20.09.2024;

DATO ATTO dell'urgenza di approvare la presente proposta al fine dell'adempimento degli atti successivi, stante l'approssimarsi della scadenza dei termini stabiliti dalla normativa vigente;

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

VISTO lo statuto dell'Ente;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTI i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, come da proposta 34 del 12/08/2024, allegati alla presente;

DELIBERA

- 1) Di approvare, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Somma Lombardo per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
 - Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1);
 - Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato 2).
- 2) Di dare atto che il bilancio consolidato con i relativi allegati sarà prontamente pubblicato nella BDAP e sul sito comunale nella sezione "Amministrazione trasparente";
- 3) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, per le motivazioni di cui in premessa.

Allegati:

Allegato 1 - Bilancio Consolidato 2023

Allegato 2 - Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2023

Relazione_consolidato_esercizio_2023

Settori Interessati:

Servizi Finanziari

Letto e sottoscritto

IL PRESIDENTE
firmato digitalmente
APOLLONI Alessandra

IL SEGRETARIO GENERALE
firmato digitalmente
AFFAITATI Annachiara



Città di Somma Lombardo
Provincia di Varese

Proposta Consiglio Comunale N.34 del 12/08/2024

Oggetto:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica

Il Responsabile del Settore
Firmato Digitalmente
VIGANI Laura

04/09/2024



Città di Somma Lombardo
Provincia di Varese

Proposta Consiglio Comunale N.34 del 12/08/2024

Oggetto:
APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime il Parere Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile

Il Responsabile
Firmato Digitalmente
VIGANI Laura

04/09/2024

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO

PROVINCIA DI VARESE

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

L'Organo di Revisione

Dott. Stefano SECLI'

Dott. Fabrizio GALLINA

Dott. Leonardo FIAMENI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	27

Comune di Somma Lombardo

Verbale n. 13 del 05/09/2024

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, 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, lettera 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/SEAUT/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 Somma Lombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data 05/09/2024

L'organo di revisione

Dott. Stefano SECLI' Fto Digitalmente

Dott. Fabrizio GALLINA Fto Digitalmente

Dott. Leonardo FIAMENI Fto Digitalmente

1. Introduzione

I sottoscritti Stefano Seclì, Fabrizio Gallina e Leonardo Fiameni revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 91 del 20.12.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 19.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con relazione del 25.03.2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 04.09.2024 l'Organo ha ricevuto 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 con deliberazione n. 135 del 15.12.2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato esercizio 2023"

Dato atto che

- il Comune di Somma Lombardo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con deliberazione n. 135 del 15.12.2023 ha individuato il Gruppo Comune di Somma Lombardo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di

Somma Lombardo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Somma Lombardo	69.982.068,82	48.563.888,44	17.171.024,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.099.462,06	1.456.916,65	515.130,72

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Somma Lombardo i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
SPES S.r.l. e sue indirette	Società controllata titolare di affidamento diretto. I parametri di bilancio relativi ai ricavi caratteristici e al totale dell'attivo superano la soglia del 3%..	100,00 %
CFP Ticino-Malpensa Azienda consortile	Ente strumentale partecipato. I ricavi caratteristici superano la soglia del 3%.	38,56%
Parco Lombardo della Valle del Ticino	Ente strumentale partecipato. Tutti i parametri di bilancio superano la soglia del 3%.	2,622 %
ALFA S.r.l.	Società partecipata titolare di affidamento diretto. Tutti i parametri di bilancio superano la soglia del 3%	0,51839 %

Tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) 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.;

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Somma Lombardo i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione	Motivo esclusione
SEA S.p.a. e sue	Società partecipata	0,02 %	Quota partecipazione inferiore a

indirette			1%. Assenza di affidamenti diretti.
VOLANDIA e sue indirette	Ente partecipato non a totale partecipazione pubblica	0,098 %	Quota partecipazione inferiore a 1%. Assenza di affidamenti diretti.
Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale partecipato	0,09 %	Quota partecipazione inferiore a 1%. Assenza di affidamenti diretti.

L'Organo di revisione rileva che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per la società Somma Patrimonio e Servizi Srl e con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta** per le altre società ed enti oggetto di consolidamento. Dal bilancio consolidato restano escluse le Fondazioni ex Ipab per effetto della deliberazione n. 22 del 2020 della Corte dei Conti della Lombardia, Sezione di Controllo.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Somma Lombardo

2. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	691.109,58	1.842.345,68	-1.151.236,10
Immobilizzazioni Materiali	54.103.549,58	52.101.940,22	2.001.609,36
Immobilizzazioni Finanziarie	73.962,05	40.179,35	33.782,70
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	54.868.621,21	53.984.465,25	884.155,96
Rimanenze	273.350,07	264.826,16	8.523,91
Crediti	7.398.982,36	3.957.367,57	3.441.614,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.085.793,00	0,00	1.085.793,00
Disponibilità liquide	15.461.114,80	16.217.263,10	-756.148,30
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.219.240,23	20.439.456,83	3.779.783,40
RATEI E RISCONTI (D)	16.600,86	12.374,76	4.226,10
TOTALE DELL'ATTIVO	79.104.462,30	74.436.296,84	4.668.165,46

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	48.358.846,27	48.266.898,59	91.947,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	815.208,63	959.940,41	-144.731,78
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	413.854,24	534.785,45	-120.931,21
DEBITI (D)	9.747.649,25	7.319.494,09	2.428.155,16
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	19.768.903,91	17.355.178,30	2.413.725,61
TOTALE DEL PASSIVO	79.104.462,30	74.436.296,84	4.668.165,46
CONTI D'ORDINE	14.653.506,68	7.613.420,50	7.040.086,18

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	17,59	29,31
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.619,82	98,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.718,55	3.614,61
5	avviamento	3.155,34	3.352,72
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	11.756,29	12.406,37
9	altre	648.841,99	1.822.843,77
	Totale immobilizzazioni immateriali	691.109,58	1.842.345,68

Si rileva che le rettifiche di consolidamento sono state le seguenti:

B19 – altre immobilizzazioni immateriali

- € 18.258,65: minor valore partecipazione in Parco lombardo della Valle del Ticino;
- € 0,38: minor valore partecipazione in CFP Ticino-Malpensa;
- € 2,00: maggior valore partecipazione in Somma Patrimonio e Servizi Srl.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	14.216.826,03	14.385.902,47
	1.1	Terreni	139.998,73	139.998,73
	1.2	Fabbricati	1.014.362,30	1.049.530,91
	1.3	Infrastrutture	12.932.010,49	13.067.914,15
	1.9	Altri beni demaniali	130.454,51	128.458,68
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	34.780.200,53	33.957.145,73
	2.1	Terreni	6.180.343,57	6.175.876,62
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	23.052.617,42	22.255.860,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	1.322.718,95	1.221.495,35
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	345.605,88	344.583,30
	2.5	Mezzi di trasporto	124.112,79	64.581,21
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	74.073,84	100.980,49
	2.7	Mobili e arredi	75.323,61	80.538,12
	2.8	Infrastrutture	3.467.408,14	3.632.237,54
	2.99	Altri beni materiali	137.996,33	80.992,97
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.106.523,02	3.758.892,02
		Totale immobilizzazioni materiali	54.103.549,58	52.101.940,22

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	68.711,05	34.928,35
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	47.995,24	14.099,05
	c	<i>altri soggetti</i>	20.715,81	20.829,30
	2	Crediti verso	5.251,00	5.251,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	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>	5.251,00	5.251,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	73.962,05	40.179,35

Si rileva che le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni sono state le seguenti:

BIV1a – partecipazioni in imprese controllate

- € 992.802,00: valore partecipazione in Spes nel bilancio del Comune;

BIV1b – partecipazioni in imprese partecipate

- € 549.701,13: valore partecipazione in Alfa nel bilancio del Comune;
- € 255.975,16: valore partecipazione in CFP Ticino-Malpensa nel bilancio del Comune;

BIV1c – partecipazioni in altri soggetti

- € 597.107,26: valore partecipazione in Parco Ticino nel bilancio del Comune

BIV2b – crediti verso imprese controllate

- € 554.588,80: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Spes e Comune (fondi vincolati)

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	273.350,07	264.826,16
		Totale	273.350,07	264.826,16
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.242.878,38	680.699,98
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.242.878,38	680.699,98
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.264.698,52	1.779.743,20
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.611.099,53	1.601.131,44
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	653.598,99	178.611,76
	3	Verso clienti ed utenti	957.270,05	1.155.614,28
	4	Altri Crediti	1.934.135,41	341.310,11
	a	<i>verso l'erario</i>	37.216,04	69.456,36
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	1.896.919,37	271.853,75
		Totale crediti	7.398.982,36	3.957.367,57
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	1.085.793,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.085.793,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	14.845.535,47	15.536.930,44
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	332.166,00	15.536.930,44
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	14.513.369,47	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	600.126,74	666.727,97
	3	Denaro e valori in cassa	15.452,59	13.604,69
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	15.461.114,80	16.217.263,10
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.219.240,23	20.439.456,83

Si rileva che le operazioni di elisione per operazioni infragruppo sono state le seguenti:

CII2b – crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate

- € 351.335,00: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Spes e Comune;

CII3 – crediti verso clienti e utenti

- € 7.753,37: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra CFP Ticino-Malpensa e Comune;
- € 2.520,00: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Spes e Comune;
- € 34,62: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Alfa e Spes;
- € 0,23: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Alfa e Comune;

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	617,35
	2	Risconti attivi	16.600,86	11.757,41
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	16.600,86	12.374,76

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	746.499,79	746.499,79
II		Riserve	46.033.672,70	45.230.351,51
	b	da capitale	20.331,14	0,00
	c	da permessi di costruire	2.992.194,79	2.992.194,79
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	41.618.589,63	41.024.992,90
	e	altre riserve indisponibili	1.402.557,14	1.213.163,82
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	578.033,36	317.151,71
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.000.640,42	1.972.895,58
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.358.846,27	48.266.898,59
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.358.846,27	48.266.898,59

Si rileva che le operazioni di elisione del valore delle partecipazioni sono state le seguenti:

AI – fondo di dotazione/capitale sociale

- € 975.830,00: capitale sociale Spes;
- € 101.430,74: fondo dotazione Parco Ticino;
- € 3.856,00: fondo dotazione CFP Ticino-Malpensa
- € 628,76: capitale sociale Alfa;

AIlb – riserve da capitale

- € 61.502,81: riserve da capitale Parco Ticino;
- € 158,00: riserve da capitale Spes;

AIld – riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

- € 206.884,66: riserve indisponibili Parco Ticino;

AIlf – altre riserve disponibili

- € 335.571,68: altre riserve disponibili Alfa srl;

AIV– risultati economici esercizi precedenti

- € 16.816,00: riserve da risultato economico Spes;
- € 252.118,78: riserve da risultato economico CFP Ticino-Malpensa;
- € 213.500,69: riserve da risultato economico Alfa;
- € 209.030,40: riserve da risultato economico Parco Ticino;
- € - 0,02: arrotondamento

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2		per imposte	4.030,51	4.030,51
3		altri	811.178,12	955.909,90
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	815.208,63	959.940,41

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	413.854,24	534.785,45
	TOTALE T.F.R. (C)	413.854,24	534.785,45

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	1.430.496,00	624.716,93
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.681,89	4.789,87
	c	verso banche e tesoriere	598.718,31	585.188,04
	d	verso altri finanziatori	828.095,80	34.739,02
2		Debiti verso fornitori	5.086.595,45	4.334.843,97
3		Acconti	118.350,72	93.563,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.356.680,40	1.028.189,65
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	607.795,01	453.550,50
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	748.885,39	574.639,15
5		altri debiti	1.755.526,68	1.238.180,54
	a	<i>tributari</i>	79.985,64	183.950,47
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	79.119,56	86.687,67
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri</i>	1.596.421,48	967.542,40
		TOTALE DEBITI (D)	9.747.649,25	7.319.494,09

Si rileva che le operazioni di elisione per operazioni infragruppo sono state le seguenti:

D2 – debiti verso fornitori

- € 8.654,79: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra CFP Ticino-Malpensa e Comune;
- € 34,62: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Alfa e Spes;
- € 14,73: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Alfa e Comune;

D4b – debiti verso altre pubbliche amministrazioni

- € 7.362,06: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra CFP Ticino-Malpensa e Comune;

D5d – altri debiti

- € 905.924,30: saldo debiti/crediti al 31.12.2023 fra Spes e Comune;

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2023	Anno 2022
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	278.158,99	192.313,05
II		Risconti passivi	19.490.744,92	17.162.865,25
	1	Contributi agli investimenti	17.339.466,61	15.392.204,34
	a	da altre amministrazioni pubbliche	16.692.214,11	15.347.783,36
	b	da altri soggetti	647.252,50	44.420,98
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	2.151.278,31	1.770.660,91
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			19.768.903,91	17.355.178,30

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2023	Anno 2022
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	14.653.506,68	7.613.420,50
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			14.653.506,68	7.613.420,50

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.438.930,57	23.686.612,96	752.317,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.107.787,59	23.769.706,50	338.081,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	331.142,98	-83.093,54	414.236,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.407,49	-20.668,80	37.076,29
<i>Proventi finanziari</i>	<i>47.026,44</i>	<i>6.701,27</i>	<i>40.325,17</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>30.618,95</i>	<i>27.370,07</i>	<i>3.248,88</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-345.370,38	-80.115,14	-265.255,24
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>345.370,38</i>	<i>80.115,14</i>	<i>265.255,24</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	865.850,83	741.658,36	124.192,47
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.580.158,35</i>	<i>1.973.246,40</i>	<i>-393.088,05</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>714.307,52</i>	<i>1.231.588,04</i>	<i>-517.280,52</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.030,92	557.780,88	310.250,04
Imposte	289.997,56	240.629,17	49.368,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	578.033,36	317.151,71	260.881,65
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 consolidati esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Somma Lombardo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	24.438.930,57	18.028.158,36	6.410.772,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.107.787,59	17.810.355,72	6.297.431,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	331.142,98	217.802,64	113.340,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.407,49	16.984,07	-576,58
<i>Proventi finanziari</i>	47.026,44	16.984,07	30.042,37
<i>Oneri finanziari</i>	30.618,95	0,00	30.618,95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-345.370,38	-345.261,26	-109,12
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	345.370,38	345.261,26	109,12
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	865.850,83	894.392,81	-28.541,98
<i>Proventi straordinari</i>	1.580.158,35	1.557.097,26	23.061,09
<i>Oneri straordinari</i>	714.307,52	662.704,45	51.603,07
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.030,92	783.918,26	84.112,66
Imposte	289.997,56	236.646,88	53.350,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	578.033,36	547.271,38	30.761,98
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	9.330.181,68	9.629.671,23
2	Proventi da fondi perequativi	1.643.934,27	1.556.333,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.066.651,90	3.826.070,38
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.867.334,37	3.076.894,67
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	944.769,23	708.787,32
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	254.548,30	40.388,39
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.398.316,46	7.631.004,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	555.715,86	532.518,42
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.809.656,03	5.170.958,90
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.032.944,57	1.927.527,16
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.474,60	5.308,91
8	Altri ricavi e proventi diversi	990.371,66	1.038.224,07
	totale componenti positivi della gestione A)	24.438.930,57	23.686.612,96

Si rileva che le operazioni di elisione per operazioni infragruppo sono state le seguenti:

A1 – proventi da tributi

- € 7.866,53: Imu e Tari dovute da Spes al Comune;
- € 54,17: Canone Unico Patrimoniale dovuto da Alfa Srl al Comune (quota di competenza).

A3a – proventi da trasferimenti correnti

- € 36.745,55: contributi annuali dovuti dal Comune al CFP Ticino-Malpensa;
- € 1.017,86: contributo annuale dovuto dal Comune al Parco Ticino;

A4a – proventi derivanti dalla gestione dei beni

- € 7.753,37: canone annuale della sede del CFP Ticino-Malpensa di proprietà comunale;

A4c – ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

- € 122.950,80: contratto di servizio gestione impianti sportivi effettuato da Spes al Comune;
- € 2.520,00: acquisto spazio pubblicitario su periodico comunale da parte di Spes;
- € 111,69: bollettazione consumi servizio idrico integrato fatturati da Alfa a Comune;
- € 85,46: bollettazione consumi servizio idrico integrato fatturati da Alfa a Spes;

A8 – altri ricevi e proventi diversi

- € 2.088,22: rimborso spese utenze da parte di CFP Ticino Malpensa a favore del Comune;

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2023	Anno 2022
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.064.249,85	3.021.496,14
10		Prestazioni di servizi	9.711.868,60	9.484.462,23
11		Utilizzo beni di terzi	285.274,81	224.498,94
12		Trasferimenti e contributi	3.146.198,78	2.941.143,56
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.771.203,55	2.937.338,87
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	221.584,35	0,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	153.410,88	3.804,69
13		Personale	5.141.411,16	5.173.080,27
14		Ammortamenti e svalutazioni	2.108.023,76	2.249.217,80
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	320.304,63	355.898,58
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.782.361,57	1.743.187,28
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.357,56	150.131,94
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.523,91	5.085,81
16		Accantonamenti per rischi	9.122,77	16.413,08
17		Altri accantonamenti	148.488,24	34.703,69
18		Oneri diversi di gestione	501.673,53	619.604,98
		totale componenti negativi della gestione B)	24.107.787,59	23.769.706,50

Si rileva che le operazioni di elisione per operazioni infragruppo sono state le seguenti:

B10 – prestazioni di servizi

- € 122.950,80: contratto di servizio gestione impianti sportivi effettuato da Spes al Comune;
- € 21.251,38: per servizi vari relativi ad inserimenti lavorativi eseguiti da CFP Ticino-Malpensa in favore del Comune;
- € 2.520,00: acquisto spazio pubblicitario su periodico comunale da parte di Spes;
- € 111,69: bollettazione consumi servizio idrico integrato fatturati da Alfa a Comune;
- € 85,46: bollettazione consumi servizio idrico integrato fatturati da Alfa a Spes;

B11 – utilizzo beni di terzi

- € 7.753,37: canone annuale della sede del CFP Ticino-Malpensa di proprietà comunale;

B12a – trasferimenti correnti

- € 36.746,55: contributi annuali dovuti dal Comune al CFP Ticino-Malpensa;
- € 1.017,86: contributo annuale dovuto dal Comune al Parco Ticino;

B18 – oneri diversi di gestione

- € 7.866,53: Imu e Tari dovute da Spes al Comune;
- € 2.088,22: rimborso spese utenze da parte di CFP Ticino Malpensa a favore del Comune;
- € 54,17: Canone Unico Patrimoniale dovuto da Alfa Srl al Comune (quota di competenza).

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	14.121,44	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	14.121,44	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	32.905,00	6.701,27
	Totale proventi finanziari	47.026,44	6.701,27
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.618,95	27.370,07
a	<i>Interessi passivi</i>	13.098,02	4.684,91
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	17.520,93	22.685,16
	Totale oneri finanziari	30.618,95	27.370,07
	totale (C)	16.407,49	-20.668,80
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	345.370,38	80.115,14
	totale (D)	-345.370,38	-80.115,14

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.580.158,35	1.973.246,40
	a	Proventi da permessi di costruire	270.939,90	256.110,95
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	884.887,85
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.299.053,41	813.832,19
	d	Plusvalenze patrimoniali	8.961,98	16.541,91
	e	Altri proventi straordinari	1.203,06	1.873,50
		totale proventi	1.580.158,35	1.973.246,40
25		<i>Oneri straordinari</i>	714.307,52	1.231.588,04
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	677.530,89	897.489,07
	c	Minusvalenze patrimoniali	8.557,74	307.196,00
	d	Altri oneri straordinari	28.218,89	26.902,97
		totale oneri	714.307,52	1.231.588,04
		Totale (E)	865.850,83	741.658,36

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2023	Anno 2022
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.030,92	557.780,88
26		Imposte	289.997,56	240.629,17
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	578.033,36	317.151,71
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di 868.030,92.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 578.033,36.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Somma Lombardo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Somma Lombardo è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha determinato correttamente. Dal bilancio consolidato restano escluse le fondazioni ex IPAB per effetto della delibera n. 22 del 2020 della Corte dei Conti della Lombardia, sezione di Controllo.
- 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 Somma Lombardo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. 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 Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Somma Lombardo.

Data 05/09/2024

L'organo di revisione

Dott. Stefano SECLI' Fto Digitalmente

Dott. Fabrizio GALLINA Fto Digitalmente

Dott. Leonardo FIAMENI Fto Digitalmente

Comune di Somma Lombardo

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2023)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.330.181,68	9.629.671,23		
2	Proventi da fondi perequativi	1.643.934,27	1.556.333,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.066.651,90	3.826.070,38		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.867.334,37	3.076.894,67		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	944.769,23	708.787,32		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	254.548,30	40.388,39		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.398.316,46	7.631.004,48	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	555.715,86	532.518,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.809.656,03	5.170.958,90		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.032.944,57	1.927.527,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.474,60	5.308,91	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	990.371,66	1.038.224,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		24.438.930,57	23.686.612,96		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.064.249,85	3.021.496,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.711.868,60	9.484.462,23	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	285.274,81	224.498,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.146.198,78	2.941.143,56		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.771.203,55	2.937.338,87		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	221.584,35	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	153.410,88	3.804,69		
13	Personale	5.141.411,16	5.173.080,27	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.108.023,76	2.249.217,80	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	320.304,63	355.898,58	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.782.361,57	1.743.187,28	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.357,56	150.131,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.523,91	5.085,81	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.122,77	16.413,08	B12	B12
17	Altri accantonamenti	148.488,24	34.703,69	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	501.673,53	619.604,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.107.787,59	23.769.706,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		331.142,98	-83.093,54		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	14.121,44	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	14.121,44	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	32.905,00	6.701,27	C16	C16
Totale proventi finanziari		47.026,44	6.701,27		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	30.618,95	27.370,07	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	13.098,02	4.684,91		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	17.520,93	22.685,16		
Totale oneri finanziari		30.618,95	27.370,07		
TOTALE (C)		16.407,49	-20.668,80		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	345.370,38	80.115,14	D19	D19
TOTALE (D)		-345.370,38	-80.115,14		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>	1.580.158,35	1.973.246,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	270.939,90	256.110,95		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	884.887,85		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.299.053,41	813.832,19		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.961,98	16.541,91		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.203,06	1.873,50		
	Totale proventi	1.580.158,35	1.973.246,40		
25	<u>Oneri straordinari</u>	714.307,52	1.231.588,04	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	677.530,89	897.489,07		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.557,74	307.196,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	28.218,89	26.902,97		E21d
	Totale oneri	714.307,52	1.231.588,04		
	TOTALE (E) (E20-E21)	865.850,83	741.658,36		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	868.030,92	557.780,88		
26	Imposte	289.997,56	240.629,17	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	578.033,36	317.151,71	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	578.033,36	317.151,71		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

Comune di Somma Lombardo

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	17,59	29,31	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.619,82	98,90	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.718,55	3.614,61	BI4	BI4
5	Avviamento	3.155,34	3.352,72	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.756,29	12.406,37	BI6	BI6
9	Altre	648.841,99	1.822.843,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	691.109,58	1.842.345,68		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	14.216.826,03	14.385.902,47		
1.1	Terreni	139.998,73	139.998,73		
1.2	Fabbricati	1.014.362,30	1.049.530,91		
1.3	Infrastrutture	12.932.010,49	13.067.914,15		
1.9	Altri beni demaniali	130.454,51	128.458,68		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	34.780.200,53	33.957.145,73		
2.1	Terreni	6.180.343,57	6.175.876,62	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	23.052.617,42	22.255.860,13		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.322.718,95	1.221.495,35	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	345.605,88	344.583,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	124.112,79	64.581,21		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	74.073,84	100.980,49		
2.7	Mobili e arredi	75.323,61	80.538,12		
2.8	Infrastrutture	3.467.408,14	3.632.237,54		
2.99	Altri beni materiali	137.996,33	80.992,97		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.106.523,02	3.758.892,02	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	54.103.549,58	52.101.940,22		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	68.711,05	34.928,35	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	47.995,24	14.099,05	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	20.715,81	20.829,30		
2	Crediti verso	5.251,00	5.251,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	5.251,00	5.251,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	73.962,05	40.179,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	54.868.621,21	53.984.465,25		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	273.350,07	264.826,16	CI	CI
	Totale	273.350,07	264.826,16		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.242.878,38	680.699,98		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.242.878,38	680.699,98		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		

2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.264.698,52	1.779.743,20		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.611.099,53	1.601.131,44		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	653.598,99	178.611,76		
	3 Verso clienti ed utenti	957.270,05	1.155.614,28	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	1.934.135,41	341.310,11	CII5	CII5
	a verso l'erario	37.216,04	69.456,36		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	1.896.919,37	271.853,75		
Totale crediti		7.398.982,36	3.957.367,57		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	1.085.793,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.085.793,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	14.845.535,47	15.536.930,44		
	a Istituto tesoriere	332.166,00	15.536.930,44		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	14.513.369,47	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	600.126,74	666.727,97	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	15.452,59	13.604,69	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	15.461.114,80	16.217.263,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.219.240,23	20.439.456,83		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	617,35	D	D	
2 Risconti attivi	16.600,86	11.757,41	D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		16.600,86	12.374,76		
TOTALE DELL'ATTIVO		79.104.462,30	74.436.296,84		

Comune di Somma Lombardo

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO (Anno 2023)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	746.499,79	746.499,79	AI	AI
II	Riserve	46.033.672,70	45.230.351,51		
b	<i>da capitale</i>	20.331,14	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.992.194,79	2.992.194,79		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>					
d		41.618.589,63	41.024.992,90		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.402.557,14	1.213.163,82		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	578.033,36	317.151,71	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.000.640,42	1.972.895,58	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		48.358.846,27	48.266.898,59		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		48.358.846,27	48.266.898,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	4.030,51	4.030,51	B2	B2
3	Altri	811.178,12	955.909,90	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		815.208,63	959.940,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		413.854,24	534.785,45	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		413.854,24	534.785,45		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.430.496,00	624.716,93		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.681,89	4.789,87		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	598.718,31	585.188,04	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	828.095,80	34.739,02	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.086.595,45	4.334.843,97	D7	D6
3	Acconti	118.350,72	93.563,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.356.680,40	1.028.189,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	607.795,01	453.550,50		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	748.885,39	574.639,15		
5	Altri debiti	1.755.526,68	1.238.180,54	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	79.985,64	183.950,47		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	79.119,56	86.687,67		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	1.596.421,48	967.542,40		
TOTALE DEBITI (D)		9.747.649,25	7.319.494,09		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	278.158,99	192.313,05	E	E
II	Risconti passivi	19.490.744,92	17.162.865,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	17.339.466,61	15.392.204,34		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	16.692.214,11	15.347.783,36		
b	<i>da altri soggetti</i>	647.252,50	44.420,98		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		

3	Altri risconti passivi		2.151.278,31	1.770.660,91		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	19.768.903,91	17.355.178,30		
		TOTALE DEL PASSIVO	79.104.462,30	74.436.296,84		
		CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri		14.653.506,68	7.613.420,50		
	2) Beni di terzi in uso		0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	14.653.506,68	7.613.420,50		



CITTA' DI SOMMA LOMBARDO

Provincia di Varese

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2023

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

L'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che entro il 30 settembre di ogni anno l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 118/2011.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento la normativa civilistica e i Principi contabili generali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti pubblici redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Somma Lombardo con deliberazione della Giunta Comunale n. 135 del 15/12/2023 ad oggetto "Provvedimenti per la redazione del bilancio consolidato del Comune di Somma Lombardo. Individuazione degli Enti e Società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Somma Lombardo". Aggiornamento del perimetro di consolidamento" ha approvato e predisposto per l'esercizio 2023, come prescritto dalla normativa, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

1. gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica);
2. gli enti strumentali (intesi come soggetti pubblici o privati dotati di personalità giuridica e autonomia contabile);
3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Somma Lombardo è il seguente:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
Somma Patrimonio e Servizi S.r.l.- capogruppo intermedia	Somma Lombardo	975.830,00	100%
C.F.P. Ticino – Malpensa	Somma Lombardo	10.000,00	38,56%
Consorzio Energia Veneto	Verona	1.099.941,00	0,09%
Volandia e sue indirette (ex Fond. Museo dell'Aeronautica)	Somma Lombardo	14.459.501,00	0,098%
Parco Lombardo della Valle del Ticino	Magenta	3.868.449,27	2,622%
Sea S.p.a.	Segrate	27.500.000,00	0,02%
Alfa S.r.l.	Varese	121.290,00	0,51839%

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società, non titolari di affidamento diretto, il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione), sono sempre considerati irrilevanti le partecipazioni inferiori all' 1%;

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% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Somma Patrimonio e Servizi S.r.l.: si include in quanto a totale partecipazione del Comune di Somma Lombardo, unitamente alla Spes Sport s.s.d. a r.l. in quanto società interamente partecipata, in qualità di capogruppo intermedia e titolare di affidamento diretto;

C.F.P. Ticino Malpensa – Azienda Consortile Centro di Formazione Professionale: si include perché l'incidenza dei valori di bilancio riferiti ai ricavi caratteristici hanno una soglia di rilevanza superiore al 3% rispetto a quella del Comune di Somma Lombardo;

Consorzio Energia Veneto: si esclude in considerazione dell'esiguità della quota di partecipazione inferiore al 1%;

Volandia (ex Fondazione Museo dell'Aeronautica): si esclude in considerazione dell'esiguità della quota di partecipazione inferiore al 1% ed in quanto società non a totale partecipazione pubblica;

Parco Lombardo della valle del Ticino: si include perché l'incidenza dei valori di bilancio riferiti al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed ai ricavi caratteristici hanno una soglia di rilevanza superiore al 3% rispetto a quella del Comune di Somma Lombardo;

Sea S.p.a.: si esclude in considerazione dell'esiguità della quota di partecipazione inferiore al 1% ed in quanto società non a totale partecipazione pubblica;

Alfa S.r.l.: si include in quanto l'incidenza dei valori di bilancio riferiti al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed ai ricavi caratteristici hanno una soglia di rilevanza superiore al 3% rispetto a quella del Comune di Somma Lombardo e titolare di affidamento diretto;

Alla luce di quanto sopra esposto, l'elenco dei soggetti facente parte del perimetro di consolidamento è il seguente:

Denominazione	Città	% Poss.	Metodo
Somma Patrimonio e Servizi S.r.l. e sua controllata al 100% Spes Sport s.s.d. a r.l.	Somma Lombardo	100%	Integrale
C.F.P. Ticino – Malpensa	Somma Lombardo	38,56%	Proporzionale
Parco Lombardo della Valle del Ticino	Magenta	2,622%	Proporzionale
Alfa s.r.l.	Varese	0,51839%	Proporzionale

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Gruppo "Comune di Somma Lombardo" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 135 del 15/12/2023 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, sono stati trasmessi a ciascun componente del Gruppo ricompreso nel perimetro di consolidamento l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 135 del 15/12/2023 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2023.

I componenti del Gruppo hanno così avuto esatta conoscenza dell'area del consolidamento al fine di consentir loro di predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Somma Lombardo, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Incidenza dei ricavi:

Organismo partecipato	Totale ricavi	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Incidenza %
Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.	5.172.728,00	122.950,80	2,377
C.F.P. Ticino – Malpensa	1.421.578,00	150.409,58	10,580
Parco Lombardo della Valle del Ticino	9.508.584,50	38.820,00	0,408
Alfa s.r.l.	124.634.433,00	21.544,61	0,017
Totale	140.737.323,50	333.724,99	0,237

Spese di personale:

Organismo partecipato	Spese per il personale (totale)	Spese per il personale (quota di pertinenza)	Incidenza % sul totale del gruppo
Comune di Somma Lombardo	3.713.276,54	3.713.276,54	72,223
Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.	1.135.861,00	1.135.861,00	22,092
C.F.P. Ticino – Malpensa	304.575,00	117.444,12	2,284
Parco Lombardo della Valle del Ticino	2.288.260,23	59.998,18	1,167
Alfa s.r.l.	22.151.531,00	114.831,32	2,234
Totale	29.593.503,77	5.141.411,16	100,000

Ripiano perdite

L'Ente, nell'ultimo triennio, non ha proceduto a pagamenti a titolo di ripiano perdite.

Andamento della gestione

Principali dati economici

Conto Economico Riclassificato

Ricavi netti	+	23.439.084,31	22.643.079,98
Costi esterni	-	16.700.741,66	16.296.291,66
Valore Aggiunto	=	6.738.342,65	6.346.788,32
Costo del lavoro	-	5.141.411,16	5.173.080,27
Margine Operativo Lordo	=	1.596.931,49	1.173.708,05
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	-	2.265.634,77	2.300.334,57
Risultato Operativo	=	-668.703,28	-1.126.626,52
Proventi diversi	+	999.846,26	1.043.532,98
Proventi e oneri finanziari	+/-	16.407,49	-20.668,80
Risultato Ordinario	=	347.550,47	-103.762,34
Componenti straordinarie nette	+/-	520.480,45	661.543,22
Risultato prima delle imposte	=	868.030,92	557.780,88
Imposte sul reddito	-	289.997,56	240.629,17
Risultato netto	=	578.033,36	317.151,71

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente:

Stato Patrimoniale Riclassificato

voce di bilancio	segno	31/12/2023	31/12/2022
Crediti commerciali	+	957.270,05	1.155.614,28
Magazzino	+	273.350,07	264.826,16
Ratei e risconti	+/-	-19.752.303,05	-17.342.803,54
Debiti commerciali	-	5.086.595,45	4.334.843,97
Debiti diversi	-	3.230.557,80	2.359.933,19
Crediti diversi	+	6.441.712,31	2.801.753,29
Tfr	-	413.854,24	534.785,45
fondi rischi e oneri	-	815.208,63	959.940,41
Immobilizzazioni immateriali	+	691.109,58	1.842.345,68
Immobilizzazioni materiali	+	54.103.549,58	52.101.940,22
Immobilizzazioni finanziarie	+	73.962,05	40.179,35
Capitale investito netto	=	33.242.434,47	32.674.352,42
voce di bilancio	segno	31/12/2023	31/12/2022
debiti di finanziamento	-	1.430.496,00	624.716,93
cassa	+	15.452,59	13.604,69
banca	+	15.445.662,21	16.203.658,41
Capitale proprio e fondi	=	14.030.618,80	15.592.546,17

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui il gruppo è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui il gruppo è stato dichiarato colpevole in via definitiva.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Non sussistono rischi finanziari.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si rimanda alle note integrative dei bilanci delle società.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2023.

Nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2023

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.C. e principio contabile OIC 12)

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per il riscontro analitico dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Somma Lombardo", si rimanda alle note integrative dei singoli bilanci.

Operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo

le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo). Nella predisposizione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2023, il Comune di Somma Lombardo ha operato un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti; una volta quantificati tali disallineamenti tecnici, sono state impostate le scritture di rettifica, sviluppate appositamente al fine di recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo.

In sintesi, i passaggi operativi per la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Somma Lombardo, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei nuovi disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differenziale trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Somma Lombardo si è proceduto a consolidare le società Alfa s.r.l., C.F.P. Ticino Malpensa e il Parco Lombardo della valle del Ticino con il metodo proporzionale mentre la società Spes S.r.l. è stata consolidata con il metodo integrale. Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

Si specifica inoltre che la società Spes S.r.l. risulta capogruppo intermedia in quanto proprietaria del 100% della società Spes Sport s.s.d. a r.l. ed ha pertanto fornito al Comune un bilancio consolidato depurato delle operazioni intra-gruppo.

Di seguito si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2023, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

1. Rapporti infragruppo Spes s.r.l. capogruppo intermedia/Comune di Somma Lombardo

Rapporti infragruppo Spes S.r.l./Comune di Somma Lombardo

- € 122.950,80 al 100% per canone gestione impianti sportivi;
- € 2.520 al 100% per acquisto spazio pubblicitario su periodico comunale;
- € 6.527,00 al 100% per IMU;
- € 1.339,53 al 100% per Tari;
- € 3.077,77 al 100% per rimborso canoni utenza acqua per palestra via Croce della Pietra;
- € 908.444,30,16 al 100% per debiti Spes srl v/Comune di Somma Lombardo.

Rettifiche (voce di bilancio)	Comune	Somma Patrimonio e servizi srl (100%)
B10 prestazioni di servizi	-122.950,80	
A4c ricavi delle vendite e delle prestazioni		-122.950,80
A4c ricavi dalla prestazione di servizi	-5.597,77	
B10 prestazioni di servizi		-5.597,77
A1 proventi da tributi	-7.866,53	
B18 oneri diversi di gestione		-7.866,53
BIV2b crediti imprese controllate	-554.588,80	
CII2b crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate	-351.335,50	
CII3 crediti verso clienti ed utenti	-2.520,00	
D2 debiti verso fornitori		-2.520,00
D5d Altri debiti verso altri		-905.924,30

2. Rapporti infragruppo Alfa s.r.l./Comune di Somma Lombardo

- € 21.544,61 al 0,51839% per servizio acqua;
- € 10.448,7 al 0,51839% per Canone Unico Patrimoniale;
- € 2.842,21 al 0,51839% per crediti Alfa srl v/Comune di Somma Lombardo;
- € 44,66 al 0,51839% per debiti Alfa srl v/Comune di Somma Lombardo;

Rettifiche (voce di bilancio)	Importo totale	Comune (0,51839%)	Alfa S.r.l. (0,51839%)
B10 prestazioni di servizi	-21.544,61	-111,69	
A4c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-21.544,61		-111,69
A1 proventi da tributi	-10.448,7	-54,17	
B18 oneri diversi di gestione	-10.448,7		-54,17
CII3 crediti verso clienti ed utenti	-2.842,21		-14,73
D2 debiti v/fornitori	-2.842,21	-14,73	
D2 debiti v/fornitori	-44,66		-0,23
CII3 crediti verso clienti ed utenti	-44,66	-0,23	

3. Rapporti infragruppo Parco Lombardo della Valle del Ticino/Comune di Somma Lombardo

- € 38.820,00 al 2,622% per crediti verso amministrazioni pubbliche per quota di competenza annuale.

Rettifiche (voce di bilancio)	Importo totale	Comune (2,622%)	Parco L. valle del Ticino (2,622%)
B12a trasferimenti correnti	-38.820,00	-1.017,86	
A3a proventi da trasfer. correnti	-38.820,00		-1.017,86

4. Rapporti infragruppo Alfa s.r.l./Spes s.r.l. (int.capogruppo)

- € 85,46 al 0,51839% per servizio acqua reso nei confronti di Spes s.r.l.;
- € 34,62 al 0,51839% per crediti Alfa s.r.l. nei confronti di Spes s.r.l.;

Rettifiche (voce di bilancio)	Importo totale	0,51839%	Spes srl e ind. (100%)	Alfa srl
B10 prestazioni di servizi	-16.485,43	-85,46	-85,46	
A4c ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-16.485,43	-85,46		-85,46
D2 debiti v/fornitori	-6.677,81	-34,62	-34,62	
CII3 crediti verso clienti ed utenti	-6.677,81	-34,62		-34,62

5. Rapporti infragruppo C.F.P. Ticino-Malpensa/Comune di Somma Lombardo

- € 13.109,00 al 38,56% per quota gestione di competenza annuale;
- € 62.000,00 al 38,56% per Servizio Inserimento Lavorativo disabili;
- € 620,00 al 38,56% per progetti PNRR;
- € 8.700,00 al 38,56% per bando E-state Insieme;
- € 2.250,00 al 38,56% per servizi al lavoro;
- € 27.000,00 al 38,56% per servizio informale lavoro;
- € 10.473,16 al 38,56% per servizi per il contrasto alla povertà;
- € 19.040,00 al 38,56% per attivazione tirocini inserimenti lavorativi;
- € 6.822,50 al 38,56% per servizio gestione ufficio di piano;
- € 394,92 al 38,56% per contributi per eventi;
- € 20.107,28 al 38,56% per canone annuale di locazione della sede;
- € 5.415,52 al 38,56% per rimborso spese varie
- € 20.107,28 per debiti CFP v/Comune di Somma Lombardo;
- € 41.537,49 per crediti CFP v/Comune di Somma Lombardo.

Rettifiche (voce di bilancio)	Importo totale	Comune (38,56%)	C.F.P. Ticino- Malpensa (38,56%)
A3a proventi da trasferimenti correnti	-150.409,58		-57.997,93
B12a trasferimenti correnti	- 95.297,08	-36.746,55	

B10 prestazioni di servizi	- 55.112,50	-21.251,38	
B11 utilizzo beni di terzi	-20.107,28		-7.753,37
A4a proventi derivanti dalla gestione dei beni	-20.107,28	-7.753,37	
B10 prestazioni di servizi	-5.415,52		-2.088,22
A8 altri ricavi e proventi diversi	-5.415,52	-2.088,22	
C II 3 crediti verso clienti e utenti	-20.107,28	-7.753,37	
D2 debiti verso fornitori	-20.107,28		-7.753,37
C II 3 crediti verso clienti e utenti	-41.537,49		-16.016,86
D4b debiti verso altre amministrazioni Pubbliche	-19.092,49	-7.362,06	
D2 debiti verso fornitori	-22.445,00	-8.654,79	

La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza di annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d’esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall’articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l’organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l’esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell’articolo 33.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, l’ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio stato patrimoniale 2023 (risultanti dal bilancio 2022 delle società) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto al 31/12/2023; la somma di tali ultimi valori è risultata inferiore rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell’attivo patrimoniale del bilancio dell’ente, determinando una differenza di consolidamento complessiva negativa di euro 18.257,03 (tenendo conto di quanto riportato in calce al prospetto che segue). Tale importo è costituito da differenze di consolidamento negative per euro 18.259,03 che sono state iscritte alla voce “altre immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale

attivo e da differenze di consolidamento positive per euro 2,00 che sono state allocate alla voce “Riserva da risultato economico esercizi precedenti” dello stato patrimoniale passivo.

La differenza di consolidamento negativa di Parco Lombardo della Valle del Ticino deriva dalla somma algebrica delle riserve di patrimonio netto di € 696.363,50 derivante dalla riduzione delle riserve da capitale per € 1.081.938,74 e dall'aumento delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 385.575,24

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2023:

Organismo partecipato	% di partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto (al 31/12/2023 al netto del risultato d'esercizio)	Differenza di consolidamento
Somma Patrimonio e Servizi Srl	100,000%	992.802,00	992.804,00	2,00
CFP Ticino Malpensa	38,560%	255.975,16	255.974,78	-0,38
Parco Lombardo della Valle del Ticino	2,622%	597.107,26	578.848,61	-18.258,65
Alfa Srl	0,51839%	549.701,13	549.701,13	0,00
				-18.257,03

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernete il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, sulla base dei dati esposti nei bilanci dei soggetti oggetto di consolidamento.

Crediti e debiti superiori a cinque anni

A) Crediti superiori a 5 anni

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune	0,00	0,00	0,000%
Spes srl e indiretta	0,00	0,00	0,000%
Alfa srl	0,00	0,00	0,000%
Parco Lombardo della Valle del Ticino	0,00	0,00	0,000%
CFP Ticino - Malpensa	0,00	0,00	0,000%

B) Debiti superiori a 5 anni

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune	0,00	0,00	0,000

Spes srl e indiretta	0,00	0,00	0,000
Alfa srl	61.061.549,00	316.536,96	0,410
Parco Lombardo della Valle del Ticino	0,00	0,00	0,000
CFP Ticino - Malpensa	0,00	0,00	0,000

I debiti superiori a 5 anni sono composti da debiti verso banche per mutui e finanziamenti a medio/lungo termine.

C) Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese.

Composizione delle voci “Ratei e Risconti” e della voce “Altri accantonamenti”

La voce “Altri accantonamenti”, presente nel conto economico, rappresenta, per il Comune di Somma Lombardo, l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria. Nella medesima voce trova imputazione la quota di avanzo di amministrazione accantonata (contenziosi legali, perdite società partecipate, tfr sindaco, ecc).

Ratei e risconti attivi

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune	0,00	0,00	0,000
Spes srl e indiretta	4.154,00	4.154,00	0,005
Alfa srl	369.407,00	1.914,97	0,002
Parco Lombardo della Valle del Ticino	0,00	0,00	0,000
CFP Ticino-Malpensa	27.313,00	10.531,89	0,014

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da quote di costo liquidate nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune	18.119.537,95	18.119.537,95	23,492
Spes srl e indiretta	467.332,00	467.332,00	0,606

Alfa srl	91.301.924,00	473.300,04	0,614
Parco Lombardo della Valle del Ticino	23.694.471,73	621.269,05	0,805
CFP Ticino - Malpensa	226.828,00	87.464,88	0,113

I ratei e i risconti passivi derivano principalmente dal Comune di Somma Lombardo e sono composti da:

- 15.857.790,97 euro relativi alla quota di contributi agli investimenti ridotta della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2023. Mentre infatti in contabilità finanziaria il contributo concesso a fronte di una spesa di investimento trova evidenza nell'accertamento in conto competenza, nella contabilità economico patrimoniale tale entrata segue l'ammortamento economico dell'opera realizzata o del bene acquisito;
- 1.991.114,87 euro quali altri risconti passivi, relativi a trasferimenti correnti a destinazione vincolata, imputati ad avanzo vincolato o le cui spese correlate sono state traslate all'esercizio 2024;
- 270.632,11 euro per ratei passivi, quale quota del fondo produttività 2023 traslato dall'annualità 2023 all'annualità 2024 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

Altri accantonamenti

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	% su totale passivo
Comune	145.086,01	145.086,01	0,188
Spes srl e indiretta	0,00	0,00	0,000
Alfa srl	0,00	0,00	0,000
Parco Lombardo della Valle del Ticino	129.756,91	3.402,23	0,004
CFP Ticino - Malpensa	0,00	0,00	0,000

Gli altri accantonamenti derivano principalmente dal Comune di Somma Lombardo e sono composti da:

- € 56.233,15: fondo rinnovi contrattuali;
- € 84.910,00: fondi PNRR digitalizzazione non utilizzati.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	incidenza sui componenti positivi della gestione
Comune	0,00	0,000	0,000
Spes srl e indiretta	17.468,00	17.468,00	0,074

Alfa srl	2.516.810,00	13.046,89	0,055
Parco Lombardo della Valle del Ticino	3.968,40	104,05	0,000
CFP Ticino - Malpensa	0,00	0,000	0,000

L'ammontare complessivo ammonta ad euro 30.618,95, così suddiviso:

- 13.098,02: interessi passivi;
- 17.520,93: altri oneri finanziari.

Proventi ed oneri straordinari

Proventi straordinari

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	incidenza sui componenti positivi della gestione
Comune	1.557.097,26	1.557.097,26	6,574
Spes srl e indiretta	0,00	0,00	0,000
Alfa srl	1.121.248,00	5.812,44	0,025
Parco Lombardo della Valle del Ticino	657.843,34	17.248,65	0,073
CFP Ticino-Malpensa	0,00	0,00	0,000

Gli importi relativi al Comune di Somma Lombardo derivano da:

- a) 8.961,98 euro per plusvalenze patrimoniali;
- b) 270.939,90 euro quale quota di oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente e alla restituzione agli utenti;
- c) 246.656,35 euro quale adeguamento valori beni patrimoniali da inventario;
- d) 557.667,19 euro per minori residui passivi e minori impegni di competenza finanziati da fpv;
- e) 249.296,08 euro quale importo complessivo dell'avanzo accantonato applicato nell'anno 2023 e dell'avanzo accantonato svincolato in sede di consuntivo;
- f) 223.575,76 euro quale importo conseguente alla riduzione del FCDE.

Oneri straordinari

Ente / società	Valori complessivi	Valori consolidati	incidenza sui componenti positivi della gestione
Comune	662.704,45	662.704,45	2,798
Spes srl e indiretta	0,00	0,00	0,000
Alfa srl	63.916,00	331,33	0,001
Parco Lombardo della Valle del Ticino	1.955.443,65	51.271,73	0,216

CFP	Ticino	-	0,00	0,00	0,000
Malpensa					

Gli importi relativi al Comune di Somma Lombardo derivano da:

- a) 15.015,06 euro quali rimborsi di entrate tributarie;
- b) 545.132,42 euro quali insussistenze dell'attivo, derivanti dal riaccertamento dei residui attivi al netto delle riduzioni dei contributi agli investimenti correlate a economie dei quadri economici delle opere finanziate;
- c) 75.984,80 euro quale adeguamento dei debiti finanziari;
- d) 3.253,39 euro quale riduzione delle disponibilità liquide giacenti al termine dell'esercizio precedente accertate nell'esercizio 2023;
- e) 14.761,04 euro quali rimborsi di entrate di competenza in conto capitale;
- f) 8.557,74 euro per minusvalenze patrimoniali.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori della capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Nessuno.

Ammontare dei compensi spettanti al Collegio dei Revisori per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Nessuno.

FONTE DATI

- Scheda società partecipate
- Rendiconto del Comune di Somma Lombardo;
- Bilanci consuntivi delle società partecipate dal Comune di Somma Lombardo;
- Informazioni relative alle società partecipate reperite tramite siti web e official sites,