

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