



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

AREA DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli
Enti locali e delle società a
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli
Giuseppe Venneri

24 LUGLIO 2024

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



A cura di

Marco Castellani - *Presidente Ancrel*

Tommaso Pazzagliani - *Ancrel*

Anna De Toni - *Ricercatrice Area aziendale Fondazione Nazionale di Ricerca dei Commercialisti*

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



Sommario

Premessa	3
1. Introduzione	6
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	Error
e. Il segnalibro non è definito.	
6. Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
8. Osservazioni e considerazioni	18
9. Conclusioni	18

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

Premessa

Lo schema di relazione è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del d.lgs. 18/8/2000 n. 267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al d.lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC. Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze e/o refusi nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

Pur garantendo la massima affidabilità del presente documento, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili non risponde delle conseguenze derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI SONDRIO

PROVINCIA DI SONDRIO

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

L'Organo di Revisione

Rosanna Romagnoli

Luciano Angelo Gatti

Agostino Pellegrino

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Comune di Sondrio

Verbale n. 20 del /2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

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

Sondrio, 12/09/2024

L'Organo di Revisione

Rosanna Romagnoli

Luciano Angelo Gatti

Agostino Pellegrino

* Per approfondimenti e la compilazione della relazione si consiglia di prendere visione del principio n. 12 "Controlli sul bilancio consolidato" dei ["Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali"](#)

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

pubblicati sul sito del CNDCEC e della check list "Bilancio consolidato" allegata al presente documento e al documento ["La revisione negli enti locali – Allegati Quaderno II"](#).

1. Introduzione

I sottoscritti Rosanna Romagnoli, Luciano Angelo Gatti, Agostino Pellegrino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 26/11/2021;

Premesso¹

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n.8 del 19/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023);
- che in data 12/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 8 del 29/08/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n.201 del 28/08/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

¹ Si rammenta che ai sensi dell'art. 233-bis comma 3 del Tuel gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

	Denominazione/Ragione sociale	Tipologia soggetto	Quota di partecipazione	Sub holding
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	Società per azioni	22,90000	No
2	S.T.P.S. SPA	Società per azioni	4,20000	No
3	B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI	Consorzio di comuni	0,00000	No
4	CONVITTO NAZIONALE G.PIAZZI	Ente strumentale	0,00000	No
5	FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	Ente strumentale	0,00000	No
6	CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS	Ente strumentale	0,00000	No
7	ASSOMIDOP	Ente strumentale	0,00000	No
8	FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	Ente strumentale	0,00000	No
9	ACINQUE S.P.A.	Società per azioni	3,30000	No
10	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	Ente strumentale	40,0000	No
11	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO	Ente strumentale	0,00000	No
12	FONDAZIONE WWMG 2024	Ente strumentale	0,00000	No

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

	Denominazione/Ragione sociale	Da consolidare si/no	motivazione
1	SECAM SPA SOCIETA' PER L'ECOLOGIA E AMBIENTE SPA	SI	SOCIETA' IN HOUSE AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZI PUBBLICI
2	S.T.P.S. SPA	NO	PARTECIPAZIONE INFERIORE AL 20% E NON AFFIDATARIA DIRETTA DI SERVIZI DA PARTE DEL COMUNE
3	B.I.M. CONSORZIO DEI COMUNI	NO	CONSORZIO OBBLIGATORIO E NESSUN CONTROLLO

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



4	CONVITTO NAZIONALE G.PIAZZI	NO	NESSUN CONTROLLO E IRREPERIBILITA' DI INFORMAZIONI
5	FONDAZIONE DOTT. P. FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	NO	NESSUN CONTROLLO
6	CASA DI RIPOSO CITTA' DI SONDRIO FONDAZIONE ONLUS	NO	IL COMUNE DI SONDRIO NOMINA TRE MEMBRI DEI 5 PREVISTI DEL CDA MA NON SUSSISTE RAPPORTO DI MANDATO CON RAPPRESENTANZA COME RIPORTATO NELLA RELAZIONE AL BILANCIO DELLA FONDAZIONE STESSA
7	ASSOMIDOP	NO	NOMINA DI ALCUNI COMPONENTI DEL CDA MA IRRILEVANTE RISPETTO AI VALORI DI RICAVI, PN E ATTIVO
8	FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	NO	NESSUN CONTROLLO
9	ACINQUE S.P.A.	NO	SOCIETA' QUOTATA E QUOTA INFERIORE AL 10%
10	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO CON INCIDENZA DI ATTIVO E RICAVI MAGGIORE DEL 3%
11	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO	NO	NESSUN CONTROLLO
12	FONDAZIONE WWMG 2024	NO	NESSUN CONTROLLO

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

	comune	3%
attivo	161.689.462,22	4.850.683,87
netto	75.058.739,74	2.251.762,19
componenti positivi	30.615.927,06	918.477,81

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;²

PRESENTANO

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

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

Non sussiste il caso

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

- **non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

² Per approfondimenti sui controlli da effettuare si rimanda alla check list allegata al documento "La revisione negli Enti locali - Quaderno II- Strumenti operativi" pubblicati sul sito del CNDCEC.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- *(N.B. Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).*
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento.

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 ([per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011](#)):

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

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

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E MONITORING DEGLI ENTI LOCALI

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	17.569.021,95	19.424.246,49	-1.855.224,54
Immobilizzazioni materiali	118.483.761,25	109.195.786,08	9.287.975,17
Immobilizzazioni finanziarie	15.723.638,08	15.736.880,12	-13.242,04
Totale immobilizzazioni	151.776.421,28	144.356.912,69	7.419.508,59
Rimanenze	330.964,08	293.790,05	37.174,03
Crediti	26.415.639,22	13.537.056,12	12.878.583,10
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	11.335.408,23	13.541.520,43	-2.206.112,20
Totale attivo circolante	38.082.011,53	27.372.366,60	10.709.644,93
Ratei e risconti	84.549,27	87.524,36	-2.975,09
Totale dell'attivo	189.942.982,08	171.816.803,65	18.126.178,43
Passivo			
Patrimonio netto	76.813.342,25	75.582.922,15	1.230.420,10
Fondo rischi e oneri	441.739,30	469.012,42	-27.273,12
Trattamento di fine rapporto	352.174,98	371.684,40	-19.509,42
Debiti	33.811.653,50	33.861.436,67	-49.783,17
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	78.524.072,05	61.531.748,01	16.992.324,04
Totale del passivo	189.942.982,08	171.816.803,65	18.126.178,43
Conti d'ordine	27.997.832,06	12.781.455,15	15.216.376,91

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

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 17.569.021,95

Al riguardo si osserva che la rilevante quota di immobilizzazioni immateriali è dovuta alla valorizzazione nell'attivo di S.Ec.Am. dei beni del servizio idrico di proprietà dei comuni ammortizzati secondo le aliquote previste da ARERA

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 118.483.761,25

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

Al riguardo si osserva che I principali scostamenti sono così motivati:

per Secam in aumento acquisizioni per euro 2.668.074 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.360.849 (da rapportare alla % di consolidamento)

per il Comune in aumento acquisizioni al netto di dismissioni per investimenti per euro 13.739.708,45, in diminuzione ammortamenti per euro 4.267.805,53

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 15.723.638,08

Sono relative in particolare a partecipazioni detenute dal Comune

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 26.415.639,22

Si evidenziano le voci più significative:

- 16.957.758 crediti del Comune verso altre Amministrazioni Pubbliche
- 2.041.050 crediti del Comune per Tributi (addizionale comunale a saldo)

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

- 297.216,36 da Comune
- 118.457,39 da S.Ec.Am.
- 27.796,55 da Agenzia TPL

per un ammontare complessivo di euro 443.470,30

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 11.335.408,23 e sono così costituite:

- 9.179.586 giacenze di tesoreria del comune
- 1.511.020,83 giacenze di tesoreria dell'Agenzia di TPL

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 84.549,27 e si riferisce principalmente a:

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



- Risconti attivi di S.Ec.AM:

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **76.813.342,25** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		714.480,00
Riserve	93.435.663,12	93.199.097,19
<i>riserve da capitale</i>		1.404.727,91
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	91.794.369,28	91.794.369,28
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.641.293,84	
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	3.127.395,88	-2.403.645,96
Risultati economici di esercizi precedenti	-2.304.983,24	1.517.724,43
Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	-17.444.733,51
Totale patrimonio netto di gruppo	76.813.342,25	75.582.922,15
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	76.813.342,25	75.582.922,15

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E RIVENDITA DEGLI ENTI LOCALI

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 441.739,30 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	67.902,62
altri	373.836,68
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	441.739,30

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 33.811.653,50

Si evidenziano le voci più significative:

- 18.276.646,36 come debiti di finanziamento
- 8.994.703,25 come debiti verso fornitori
- 2.703.226,20 come altri debiti

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

- 297.216,36 per S.Ec.Am.
- 146.253,94 per Comune

per un ammontare complessivo di euro 443.470,30

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 78.524.072,05 e si riferisce principalmente a:

- 71.553.565,62 sono risconti passivi del Comune per i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
- 3.758.375,48 sono risconti passivi di S.Ec.AM. per quote dei contributi in conto impianti riscontati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti ai quali si riferiscono

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

Conti d'ordine

Ammontano a euro 27.997.832,06 e si riferiscono a:

- Impegni per Opere da realizzare del Comune.

5. 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 (*bilancio consolidato esercizio 2022*):
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	49.736.004,72	41.527.406,07	8.208.598,65
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	49.368.283,44	43.332.787,82	6.035.495,62
	Risultato della gestione	367.721,28	-1.805.381,75	2.173.103,03
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	758.386,90	692.409,97	65.976,93
	<i>oneri finanziari</i>	1.045.165,86	692.557,79	352.608,07
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		16.737,84	-16.737,84
	Risultato della gestione operativa	80.942,32	-1.822.267,41	1.903.209,73
E	<i>proventi straordinari</i>	4.151.508,78	951.296,69	3.200.212,09
E	<i>oneri straordinari</i>	694.868,91	1.028.383,90	-333.514,99
	Risultato prima delle imposte	3.537.582,19	-1.899.354,62	5.436.936,81
	Imposte	410.186,31	504.291,34	-94.105,03
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.127.395,88	-2.403.645,96	5.531.041,84
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.127.395,88	-2.403.645,96	5.531.041,84
	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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Sondrio 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	49.736.004,72	30.573.610,13	19.162.394,59
B	componenti negativi della gestione	49.368.283,44	30.054.840,36	19.313.443,08
	Risultato della gestione	367.721,28	518.769,77	-151.048,49
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	758.386,90	554.213,03	204.173,87
	oneri finanziari	1.045.165,86	172.690,75	872.475,11
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	80.942,32	900.292,05	-819.349,73
E	proventi straordinari	4.151.508,78	4.149.354,22	2.154,56
E	oneri straordinari	694.868,91	545.836,73	149.032,18
	Risultato prima delle imposte	3.537.582,19	4.503.809,54	-966.227,35
	Imposte	410.186,31	423.618,38	-13.432,07
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.127.395,88	4.080.191,16	-952.795,28
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.127.395,88	4.080.191,16	-952.795,28
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
B.10 Prestazioni di servizi	€ 13.144.432,14	€ 974.997,44	€ 12.169.434,70
A.03A Proventi da tra	€ 5.649.497,11	€ 133.423,44	€ 5.516.073,67
Totale	€ 18.793.929,25	€ 1.108.420,88	€ 17.685.508,37

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la qu

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

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
B.10 Prestazioni di servizi	€ 16.123.857,82	€ 974.823,63	€ 15.149.034,19
B.12.A Trasferimenti correnti	€ 3.450.693,26	€ 133.423,44	€ 3.317.269,82
Totale	€ 19.574.551,08	€ 1.108.247,07	€ 18.466.304,01

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si evince che _____

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par.

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
-

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Sondrio ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine

DOCUMENTO

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



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA



della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sondrio, 12/09/2024

L'Organo di Revisione

Rosanna Romagnoli

Luciano Angelo Gatti

Agostino Pellegrino