

COMUNE DI DARFO BOARIO TERME

PROVINCIA DI BRESCIA

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

L'Organo di Revisione

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

Comune di Darfo Boario Terme

Verbale n. 20 del 18/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

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

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

approva

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

Dalle rispettive sedi, li 18/09/2024

L'Organo di Revisione

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente

1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 28/12/2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 9 del 28/03/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 12/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 12/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 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 con deliberazione di Giunta Comunale n.131 del 13/09/2017, 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	02052060981	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			12,50000%	
Consorzio Servizi Vallecamonica	01254100173	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			12,36120%	
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona	090016390172	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			2,78000%	
Consorzio Turistico Thermae & Ski - Vallecamonica	03987380981	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			0,00001%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
Servizi Idrici Vallecamonica Srl	03432640989	5. Società partecipata	1. Diretta			8,62100%	
Valle Camonica Servizi Srl	02245000985	5. Società partecipata	1. Diretta			2,13198%	4. Altro
Blu Reti Gas Srl	03737190987	5. Società partecipata	2. Indiretta			2,13198%	4. Altro
Valle Camonica Servizi Vendite Spa	02349420980	5. Società partecipata	2. Indiretta			2,13198%	4. Altro
Consorzio Dmo Di Vallecamonica	03990950986	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta			0,35908%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- 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	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio Forestale Bassa Valle Camonica	02052060981	3. Ente strumentale partecipato	12,50000%	2023	Proporzionale
Consorzio Servizi Vallecamonica	01254100173	3. Ente strumentale partecipato	12,36120%	2023	Proporzionale
Azienda Territoriale Servizi Alla Persona	090016390172	3. Ente strumentale partecipato	2,78000%	2023	Proporzionale
Servizi Idrici Vallecamonica Srl	03432640989	5. Società partecipata	8,62100%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. per conto del Comune di Darfo B.T.;
- 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
CITTA' DI DARFO BOARIO TERME	66.423.168,14	47.664.711,27	14.122.430,34
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.992.695,04	1.429.941,34	423.672,91

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	6.642.316,81	4.766.471,13	1.412.243,03

- che sono state considerate rilevanti le quote di partecipazione che superavano la soglia del 3% in base agli indici di bilancio, da consolidare con il metodo proporzionale;
- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house in quanto già ricomprese nel bilancio di Consorzio Servizi Vallecamonica;
- che sono state escluse dal consolidamento le quote di partecipazione di società già ricomprese nel bilancio consolidato della partecipante;
- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con delibera di Giunta n. 131 del 13/09/2017 ha definito il perimetro di consolidamento. Risulta invece che l'Ente non abbia preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato "*stante le modeste quote di partecipazione*";
- che non tutte le partecipate hanno trasmesso i documenti entro il termine del 20 luglio e precisamente:
VCS – 19/08/2024
VCS VENDITE – 20/08/2024
CONSORZIO SERVIZI VC – 20/08/2024
BLU RETI GAS – 19/08/2024
- 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;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non vi sono state rettifiche di pre-consolidamento.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- non sono state eliminate partecipazioni al 31/12/2023;
- la quota di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di competenze di soci terzi è stata esposta separatamente nelle voci "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" nello Stato Patrimoniale e "Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi" nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale. Non vi sono perdite complessive di pertinenza di terzi eccedenti la relativa quota di pertinenza del capitale della partecipata, da imputare a carico dei soci di maggioranza.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

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

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

<i>Attivo</i>	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	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.044.925,65	890.129,64	154.796,01
Immobilizzazioni materiali	58.869.384,51	57.233.196,06	1.636.188,45
Immobilizzazioni finanziarie	185.357,03	835.479,73	-650.122,70
Totale immobilizzazioni	60.099.667,19	58.958.805,43	1.140.861,76
Rimanenze	58.582,43	48.198,02	10.384,41
Crediti	10.276.943,36	13.009.388,25	-2.732.444,89
Altre attività finanziarie	196,50	196,50	0,00
Disponibilità liquide	5.605.457,80	3.660.320,09	1.945.137,71
Totale attivo circolante	15.941.180,09	16.718.102,86	-776.922,77
Ratei e risconti	195.722,77	221.953,47	-26.230,70
Totale dell'attivo	76.236.570,05	75.898.861,76	337.708,29
Passivo			
Patrimonio netto	53.863.613,82	53.728.996,46	134.617,36
Fondo rischi e oneri	1.908.278,42	1.553.550,41	354.728,01
Trattamento di fine rapporto	167.371,22	160.923,36	6.447,86
Debiti	10.821.780,01	13.324.605,87	-2.502.825,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.475.526,58	7.130.785,66	2.344.740,92
Totale del passivo	76.236.570,05	75.898.861,76	337.708,29
Conti d'ordine	4.400.329,91	2.946.182,00	1.454.147,91

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	20.438.734,59	20.438.734,59
Riserve	31.403.384,05	31.467.872,26
<i>riserve da capitale</i>	4.670.129,57	5.054.742,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	3.099.667,90	2.379.823,92
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.633.586,58	24.033.306,34
<i>altre riserve indisponibili</i>		
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	808.008,90	421.332,56
Risultati economici di esercizi precedenti	87.505,16	320.124,22
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	52.737.632,70	52.648.063,63
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.075.598,73	1.043.310,16
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	50.382,39	37.622,67
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.125.981,12	1.080.932,83
Totale Patrimonio Netto	53.863.613,82	53.728.996,46

Fondi per rischi e oneri

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.908.278,42
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.908.278,42

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.908.278,42 e si riferiscono a:

- Fondo rischi soccombenza della Città di Darfo Boario Terme pari a Euro 1.300.000,00;
- Altri accantonamenti della Città di Darfo Boario Terme pari a Euro 191.865,60;
- Altri accantonamenti del gruppo Cogeme s.p.a. pari a Euro 416.412,82;

6. Conto economico consolidato

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

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

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

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

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.186.368,21	28.160.115,36	-2.973.747,15
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.926.821,69	27.512.816,31	-3.585.994,62
	Risultato della gestione	1.259.546,52	647.299,05	612.247,47
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	69.482,58	26.442,40	43.040,18
	<i>oneri finanziari</i>	157.635,09	103.229,98	54.405,11
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.171.394,01	570.511,47	600.882,54
E	<i>proventi straordinari</i>	43.101,29	280.661,16	-237.559,87
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	1.214.495,30	851.172,63	363.322,67
	Imposte	356.104,01	392.217,40	-36.113,39
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	858.391,29	458.955,23	399.436,06
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	808.008,90	421.332,56	386.676,34
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	50.382,39	37.622,67	12.759,72

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

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Città di Darfo Boario Terme 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.186.368,21	14.122.430,34	11.063.937,87
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.926.821,69	13.574.521,71	10.352.299,98
	Risultato della gestione	1.259.546,52	547.908,63	711.637,89
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	69.482,58	94.396,44	-24.913,86
	<i>oneri finanziari</i>	157.635,09	90.678,95	66.956,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	1.171.394,01	551.626,12	619.767,89
E	<i>proventi straordinari</i>	43.101,29	43.101,29	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>			0,00
	Risultato prima delle imposte	1.214.495,30	594.727,41	619.767,89
	Imposte	356.104,01	224.596,95	131.507,06
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	858.391,29	370.130,46	488.260,83
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	808.008,90	319.748,07	488.260,83
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	50.382,39	50.382,39	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:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	€ 7.950.449,15	€ -	€ 7.950.449,15
Proventi da fondi perequativi	€ 1.353.201,19	€ -	€ 1.353.201,19
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.071.272,79	-€ 768,48	€ 1.070.504,31
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 13.795.703,05	-€ 432.527,93	€ 13.363.175,12
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	€ -
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 32.579,30	€ -	€ 32.579,30
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.424.606,35	-€ 8.147,21	€ 1.416.459,14
Totale proventi finanziari	€ 112.728,51	-€ 43.245,93	€ 69.482,58
Totale proventi straordinari	€ 43.101,29	€ -	€ 43.101,29
Totale	€ 25.783.641,63	-€ 484.689,55	€ 25.298.952,08

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
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 6.970.747,26	€ -	€ 6.970.747,26
Prestazioni di servizi	€ 8.481.300,39	-€ 397.433,12	€ 8.083.867,27
Utilizzo beni di terzi	€ 390.631,29	-€ 32.118,95	€ 358.512,34
Trasferimenti e contributi	€ 1.714.129,38	-€ 11.891,55	€ 1.702.237,83
Personale	€ 3.940.720,33	€ -	€ 3.940.720,33
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.794.808,53	€ -	€ 1.794.808,53
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 2.952,76	€ -	€ 2.952,76
Accantonamenti per rischi	€ 530.682,51	€ -	€ 530.682,51
Altri accantonamenti	€ -	€ -	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 542.292,86	€ -	€ 542.292,86
Totale oneri finanziari	€ 157.635,09	€ -	€ 157.635,09
Oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 24.525.900,40	-€ 441.443,62	€ 24.084.456,78

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei principali indicatori di bilancio.

8. 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.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Dalle rispettive sedi, li 18/09/2024

L'Organo di Revisione

Maria Caterina Morandini Presidente

Giulio Eligio Componente

Gianpaolo Piatti Componente