



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE  
REVISORE UNICO DEI CONTI

---

# ***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo*  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**



---

VERBALE n. 10

**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;
- 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 ed 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 Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 31.08.2024

L'Organo di Revisione



La sottoscritta Rag. Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominata per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027, con provvedimento C.C. n° 6 del 27/02/2024,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che l'Organo di Revisione con relazione del 02/04/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che con deliberazione Giunta Comunale n. 83 del 29/08/2024 è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023;
- che in data 26/08/2024 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 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. 63 del 30/05/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 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:

#### **Gruppo di Amministrazione Pubblica:**

- Comune di Marcallo con Casone
  - Società ASM Srl quota di partecipazione 5,310%
  - Società CAP HOLDING Spa quota di partecipazione 0.1536%
  - Azienda Speciale Consortile Servizi alla persona quota di partecipazione 5,08%
  - Per Leggere Biblioteche Sud Ovest Milano quota di partecipazione 1,3224%
- 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:



**Perimetro di Consolidamento:**

- Comune di Marcallo con Casone
  - ASM Srl
  - Azienda Speciale Consortile Servizi alla persona
  - Per Leggere Biblioteche Sud Ovest Milano
- 
- 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 degli enti e società del gruppo è stata esclusa dal perimetro di consolidamento solo la società Cap Holding Spa in quanto la percentuale di partecipazione dell'ente è inferiore all'1%;
  - che nessuna società è stata esclusa per irrilevanza ai sensi del punto 3.1 del principio contabile 4.4;
  - che l'ente non detiene enti o società controllati;
  - che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
  - che l'Ente 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'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
  - che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;
  - che 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 proporzionale.

**presenta**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Marcallo con Casone.



## 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 ATTIVO	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>26.928.841,29</b>	<b>24.737.682,68</b>	<b>2.191.158,61</b>
Immobilizzazioni immateriali	324.738,74	337.968,71	-13.229,97
Immobilizzazioni materiali	25.188.997,16	23.030.536,83	2.158.460,33
Immobilizzazioni Finanziarie	1.415.105,39	1.369.177,14	45.928,25
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>8.267.777,18</b>	<b>7.966.897,78</b>	<b>300.879,40</b>
Rimanenze	1.896,81	2.453,51	-556,70
Crediti	4.723.157,20	4.870.125,09	-146.967,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	53.450,41	0,00	53.450,41
Disponibilità liquide	3.489.272,76	3.094.319,18	394.953,58
<b>RATEI E RISCONTI</b>	<b>13.933,40</b>	<b>15.633,51</b>	<b>-1.700,11</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.210.551,87</b>	<b>32.720.213,97</b>	<b>2.490.337,90</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
<b>PATRIMONIO NETTO (a) + (b)</b>	<b>26.982.971,69</b>	<b>25.682.762,75</b>	<b>1.300.208,94</b>
Fondo di dotazione	1.264.053,94	1.272.427,88	-8.373,94
Riserve	19.938.539,06	19.157.925,99	780.613,07
Risultato economico dell'esercizio	1.080.204,71	454.410,94	625.793,77
Risultati economici di esercizi precedenti	4.699.348,13	4.797.195,97	-97.847,84
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto del gruppo (a)</b>	<b>26.982.145,84</b>	<b>25.681.960,78</b>	<b>1.300.185,06</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi (b)</b>	<b>825,85</b>	<b>801,97</b>	<b>23,88</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>245.240,89</b>	<b>155.508,42</b>	<b>89.732,47</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>40.803,32</b>	<b>34.566,25</b>	<b>6.237,07</b>
<b>DEBITI</b>	<b>3.914.365,10</b>	<b>3.081.781,69</b>	<b>832.583,41</b>
Debiti da finanziamento	945.816,73	1.205.592,42	-259.775,69
Debiti verso fornitori	2.311.477,84	1.038.458,95	1.273.018,89
Acconti	144,11	68,28	75,83
Debiti per trasferimenti e contributi	229.159,11	348.413,61	-119.254,50
Altri debiti	427.767,31	489.248,43	-61.481,12
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>4.027.170,87</b>	<b>3.765.594,86</b>	<b>261.576,01</b>
Ratei passivi	3.340,25	4.019,52	-679,27
Risconti passivi	4.023.830,62	3.761.575,34	262.255,28
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>35.210.551,87</b>	<b>32.720.213,97</b>	<b>2.490.337,90</b>



## 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	Anno 2023	Anno 2022	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.808.867,30	6.040.674,79	768.192,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.610.534,93	5.731.726,51	878.808,42
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>198.332,37</b>	<b>308.948,28</b>	<b>-110.615,91</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-43.527,83	-57.059,21	13.531,38
Proventi finanziari	9.932,24	9.523,93	408,31
Oneri finanziari	53.460,07	66.583,14	-13.123,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINAN.	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.010.087,42	284.912,09	725.175,33
Proventi straordinari	1.330.790,78	430.607,25	900.183,53
Oneri straordinari	320.703,36	145.695,16	175.008,20
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.164.891,96</b>	<b>536.801,16</b>	<b>628.090,80</b>
Imposte (*)	84.668,06	82.379,89	2.288,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.080.204,71</b>	<b>454.410,94</b>	<b>625.793,77</b>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di terzi)	1.080.223,90	454.421,27	625.802,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	19,19	10,33	8,86

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, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

La società ASCSP ha inoltrato nel mese di luglio la certificazione definitiva modificando quella "provvisoria" inoltrata in sede di Rendiconto. Tale certificazione è stata confermata dal responsabile dell'Area Affari Generali e Servizi alla Persona e pertanto non sussistono discordanze tra l'asseverazione definitiva e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

### 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;

### Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Marcallo con Casone 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 Marcallo con Casone 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.

### 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 Marcallo con Casone 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.

IL REVISORE UNICO  
Rag. Mariarosa Nodari



