

COMUNE DI CASATENOVO

PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

F.to Rag. Filippo Zucchelli

Indice

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
8. Osservazioni.....	18
9. Conclusioni.....	18

Comune di Casatenovo

Verbale n. 49 del 20.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casatenovo , lì 20 settembre 2022

Il Revisore

F.to Rag. Filippo Zucchelli

1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Filippo Zucchelli, Revisore dei conti nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 11 del 25.02.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 29.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 sul quale questo Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere favorevole in data 07.04.2022 (verbale n. 35);
- che in data odierna l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 133 in data 30.06.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del 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'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 del Consiglio Comunale avente ad oggetto "*Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Gruppo Comune di Casatenovo*".

Dato atto che

- il Comune di Casatenovo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con delibera n. 133 del 30.06.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Casatenovo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casatenovo 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 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Casatenovo	39.351.417,86	32.392.810,43	8.159.605,13
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.180.542,54	971.784,31	244.788,15

Tenuto conto che:

Dalla documentazione presentata

- ✓ risultano i seguenti soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casatenovo:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2021
Silea spa	Soc. partecipata	Diretta	SI	5,12%
Seruso Spa	Soc. partecipata	Indiretta tramite Silea Spa	NO	3,30%
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	Diretta	SI	0,57%
Az. Speciale Retesalute	Ente strumentale	Diretta	SI	9,559%
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	Diretta	SI	6,99%
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	Diretta	SI	1,20%

- ✓ risultano esclusi dal GAP:
 - la società **ACSM AGAM Spa**, Partecipata Indiretta tramite Lario Reti Holding Spa (in quanto trattasi di società a partecipazione mista pubblico-privata, non controllata, partecipata per una quota inferiore al 10%);
 - **la Fondazione Maria Monzini Onlus** (in quanto il Comune non è socio e non ha alcuna partecipazione pur nominando all'interno del CDA n. 2 rappresentanti, ma non la maggioranza degli stessi. Tale nomina si configura come mera designazione, da ricondurre al concetto di massima rappresentanza del territorio e della sua popolazione all'interno del CDA)
 - **l'Asilo e scuola materna "Giovenzana"** (in quanto il Comune non è socio e non ha alcuna partecipazione pur nominando all'interno del CDA n. 1 rappresentante, ma non la maggioranza dei rappresentanti. Tale nomina si configura come mera designazione, da ricondurre al concetto di massima rappresentanza del territorio e della sua popolazione all'interno del CDA)
- ✓ risultano inclusi nell'area di consolidamento i seguenti soggetti giuridici, componenti del gruppo:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio
Silea spa	Soc. partecipata	5,12%	2021
Seruso Spa	Soc. partecipata	3,30%	2021
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	0,57%	2021
Az. Speciale Retesalute	Ente strumentale	9,559%	===
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	6,99%	2021
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	1,20%	2021

con i seguenti ulteriori dati di dettaglio:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione nel rendiconto della gestione 2021 del Comune	Patrimonio netto 2021 della partecipata	Risultato d'esercizio 2021 della partecipata
Silea spa (bilancio consolidato con Seruso Spa)	5,12%	2.008.186,52	44.139.129	2.120.103
Seruso Spa	3,30%	Consolidata tramite Silea		
Lario Reti Holding spa	0,57%	1.036.094,34	189.461.795	6.468.859
Az. Speciale Retesalute*	9,559%		Bilancio non approvato	===
Consorzio Villa Greppi	6,99%	609.230,89	8.751.167,22	35.417,67
Consorzio Parco Valle Lambro	1,20%	32.325,73	2.790.198,42	96.387,34

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

- Il Comune capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel “Perimetro di consolidamento”;
- Ha elaborato e ha trasmesso in data 05.07.2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive risultano corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l’ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo legge, ad eccezione della Partecipata Azienda speciale Retesalute.

A tal proposito, il Revisore rileva che l’Ente, richiamando la fattispecie di cui al punto 3.1 dell’Allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 “Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento”, non ha provveduto al consolidamento dell’Azienda Speciale Retesalute (pur essendo ricompresa nel perimetro di cui sopra), in quanto la stessa, ancora alla data odierna:

- **Non ha ancora approvato il Bilancio 2021;**
- **Non ha dato riscontro alle richieste dell’Ente:**
 - a) di verifica debiti/crediti ex art. 11, comma 6, lett. “j” del D.lgs 118/2011;**
 - b) di comunicazione delle operazioni di infragruppo con i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casatenovo.**

L’Organo di revisione rileva quindi che sono stati oggetto di consolidamento i seguenti organismi; per gli stessi, l’aggregazione dei valori è stata operata con il metodo **proporzionale, ovvero nell’integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta dall’Ente.**

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Silea spa	Soc. partecipata	5,12%	2021	Proporzionale
Seruso Spa	Soc. partecipata	3,30%	2021	Consolidata tramite Silea Spa
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	0,57%	2021	Proporzionale
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	6,99%	2021	Proporzionale
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	1,20%	2021	Proporzionale

L’Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell’analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2021 del Comune di Casatenovo

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che non si sono rese necessarie rettifiche di pre-consolidamento.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Casatenovo e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente 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 della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Fa eccezione la Partecipata Retesalute, come sopra già evidenziato.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), già evidenziate nella Nota Informativa allegata al rendiconto della gestione 2021.

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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 già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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 da annullamento contabilizzate nella voce "Differenza da consolidamento", imputata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti" dello Stato patrimoniale.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Immobilizzazioni Immateriali	185.339,33	211.678,94	- 26.339,61
Immobilizzazioni Materiali	32.302.649,26	32.239.931,31	62.717,95
Immobilizzazioni Finanziarie	649.127,35	683.081,21	- 33.953,86
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.137.115,94	33.134.691,46	2.424,48
Rimanenze	102.113,92	91.848,38	10.265,54
Crediti	3.456.622,89	3.151.386,87	305.236,02
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.751.979,36	5.445.168,73	306.810,63
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.310.716,17	8.688.403,98	622.312,19
RATEI E RISCONTI (D)	15.316,55	13.559,35	1.757,20
TOTALE DELL'ATTIVO	42.463.148,66	41.836.654,79	626.493,87

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	32.694.059,09	32.349.290,84	344.768,25
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	416.171,92	359.424,47	56.747,45
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	94.956,91	97.333,03	- 2.376,12
DEBITI (D)	6.102.347,43	6.571.253,32	- 468.905,89
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.155.613,31	2.459.353,13	696.260,18
TOTALE DEL PASSIVO	42.463.148,66	41.836.654,79	626.493,87
CONTI D'ORDINE	1.810.420,13	1.861.867,46	- 51.447,33

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non si rilevano crediti rientranti nella fattispecie.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	8.770,89	17.482,32	- 8.711,43
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.352,78	3.663,44	- 310,66
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	62.465,13	46.818,24	15.646,89
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.102,55	5.610,32	- 2.507,77
Altre	107.647,98	138.104,62	- 30.456,64
Totale immobilizzazioni immateriali	185.339,33	211.678,94	- 26.339,61

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	15.789.292,44	14.385.721,87	1.403.570,57
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	1.275.710,95	-	1.275.710,95
Infrastrutture	11.866.712,50	11.788.203,68	78.508,82
Altri beni demaniali	2.624.140,36	2.574.789,56	49.350,80
Altre immobilizzazioni materiali	13.904.110,36	16.034.032,80	- 2.129.922,44
Terreni	520.412,11	496.619,84	23.792,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.692.530,50	14.047.676,48	- 2.355.145,98
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.335.991,96	1.156.829,80	179.162,16
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	157.744,06	155.771,59	1.972,47
Mezzi di trasporto	26.917,05	33.525,62	- 6.608,57
Macchine per ufficio e hardware	20.000,08	24.606,61	- 4.606,53
Mobili e arredi	10.780,07	10.115,30	664,77
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	139.734,53	108.887,56	30.846,97
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.609.246,46	1.820.176,64	789.069,82
Totale immobilizzazioni materiali	32.302.649,26	32.239.931,31	62.717,95

Nella Nota integrativa del Comune, Capogruppo, alla quale si rinvia, risultano indicate le percentuali di ammortamento applicate e viene altresì precisato che, pur essendo state utilizzate, in alcuni casi, aliquote diverse da quelle indicate dal Principio contabile 4/3 del D.Lgs 118/2011, è stato ritenuto utile confermare, nel bilancio consolidato, i valori riportati dalle partecipate (senza rettifiche), al fine di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	648.519,66	682.473,52	- 33.953,86
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	647.904,54	681.965,16	- 34.060,62
<i>altri soggetti</i>	615,12	508,36	106,76
Crediti verso	607,69	607,69	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	607,69	607,69	-
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	649.127,35	683.081,21	- 33.953,86

Attivo circolante

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	102.113,92	91.848,38	10.265,54
Totale rimanenze	102.113,92	91.848,38	10.265,54

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.271.711,60	1.181.242,44	90.469,16
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.206.711,60	1.123.312,65	83.398,95
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	65.000,00	57.929,79	7.070,21
Crediti per trasferimenti e contributi	733.682,29	375.063,62	358.618,67
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	603.639,15	327.038,62	276.600,53
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	130.043,14	48.025,00	82.018,14
Verso clienti ed utenti	969.701,71	1.132.953,66	- 163.251,95
Altri Crediti	481.527,29	462.127,15	19.400,14
<i>verso l'erario</i>	70.343,02	86.644,56	- 16.301,54
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	21.908,83	19.538,95	2.369,88
<i>altri</i>	389.275,44	355.943,64	33.331,80
Totale crediti	3.456.622,89	3.151.386,87	305.236,02

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.366.556,20	4.151.949,84	214.606,36
<i>Istituto tesoriere</i>	4.366.556,20	4.151.949,84	214.606,36
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	1.385.401,80	1.293.201,12	92.200,68
Denaro e valori in cassa	21,36	17,77	3,59
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	5.751.979,36	5.445.168,73	306.810,63

Si rileva che il valore dei crediti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificate le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano evidenza nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	102,18	4,81	97,37
Risconti attivi	15.214,37	13.554,54	1.659,83
TOTALE RATEI E RISCONTI	15.316,55	13.559,35	1.757,20

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	-	
Riserve	25.153.539,32	-	
<i>da capitale</i>	-	-	
<i>da permessi di costruire</i>	2.187.142,18	-	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	22.208.559,53	-	
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>			
<i>altre riserve indisponibili</i>	757.837,61	-	
<i>altre riserve disponibili</i>	-		
Risultato economico dell'esercizio	248.728,49		
Risultati economici di esercizi precedenti	6.054.293,06		
Riserve negative per beni indisponibili	-		
Patrimonio netto di gruppo	32.608.013,30	-	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	108.536,47	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 22.490,68	-	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	86.045,79	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.694.059,09	32.349.290,84	344.768,25

L'Ente si è avvalso della facoltà di attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020, salvo la voce "Totale Patrimonio netto", tenuto conto delle modifiche introdotte dal XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile (D.M. 01.09.2021) che hanno inciso sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	30.847,43	5.247,43	25.600,00
Altri	385.324,49	354.177,04	31.147,45
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	416.171,92	359.424,47	56.747,45

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	94.956,91	97.333,03	- 2.376,12
TOTALE T.F.R.	94.956,91	97.333,03	- 2.376,12

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	3.181.179,25	3.545.391,53	- 364.212,28
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	904.807,58	953.691,42	- 48.883,84
<i>verso altri finanziatori</i>	2.276.371,67	2.591.700,11	- 315.328,44
Debiti verso fornitori	2.340.607,56	2.206.948,63	133.658,93
Acconti	305,07	114.905,07	- 114.600,00
Debiti per trasferimenti e contributi	188.225,01	318.806,16	- 130.581,15
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.015,69	15.881,28	- 11.865,59
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	30.632,20	21.324,94	9.307,26
<i>altri soggetti</i>	153.577,12	281.599,94	- 128.022,82
Altri debiti	392.030,54	385.201,93	6.828,61
<i>tributari</i>	200.858,87	239.325,46	- 38.466,59
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.424,73	28.967,62	1.457,11
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	160.746,94	116.908,85	43.838,09
TOTALE DEBITI	6.102.347,43	6.571.253,32	- 468.905,89

Si rileva che in tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento del Comune Capogruppo sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Si rileva altresì che il valore dei debiti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificata le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano evidenza nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	62.194,30	63.613,18	- 1.418,88
Risconti passivi	3.093.419,01	2.395.739,95	697.679,06
Contributi agli investimenti	2.839.210,36	2.176.056,31	663.154,05
da altre amministrazioni pubbliche	2.738.836,36	2.176.056,31	562.780,05
da altri soggetti	100.374,00	-	100.374,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	254.208,65	219.683,64	34.525,01
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.155.613,31	2.459.353,13	696.260,18

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.499.813,42	1.580.255,01	- 80.441,59
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	118.774,95	262.021,22	- 143.246,27
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	191.831,76	19.591,23	172.240,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.810.420,13	1.861.867,46	- 51.447,33

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.302.011,38	11.048.185,14	253.826,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.254.171,64	11.077.093,26	177.078,38
			-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	47.839,74	- 28.908,12	76.747,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.931,67	- 41.477,42	115.409,09
<i>Proventi finanziari</i>	166.328,70	63.462,40	102.866,30
<i>Oneri finanziari</i>	92.397,03	104.939,82	- 12.542,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 11.463,24	57.722,50	- 69.185,74
<i>Rivalutazioni</i>		57.722,50	- 57.722,50
<i>Svalutazioni</i>	11.463,24		11.463,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	305.726,61	286.297,22	19.429,39
<i>Proventi straordinari</i>	1.203.887,59	502.903,56	700.984,03
<i>Oneri straordinari</i>	898.160,98	216.606,34	681.554,64
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	416.034,78	273.634,18	142.400,60
Imposte	189.796,97	155.585,21	34.211,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	226.237,81	118.048,97	108.188,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO*	248.728,49	-	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 22.490,68	-	

*modifica al Modello introdotta dal D.M. 01.09.2021 a partire dal Bilancio consolidato 2021

6.1 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:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.863.186,05	4.499.038,13	364.147,92
Proventi da fondi perequativi	1.458.005,18	1.448.070,93	9.934,25
Proventi da trasferimenti e contributi	704.338,91	1.123.375,91	- 419.037,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	623.889,66	1.086.055,41	- 462.165,75
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	80.449,25	37.313,40	43.135,85
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	7,10	- 7,10
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.512.530,07	3.159.342,44	353.187,63
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	413.371,24	300.629,34	112.741,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.997,62	9.712,08	285,54
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.089.161,21	2.849.001,02	240.160,19
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	195.907,15	169.617,40	26.289,75
Altri ricavi e proventi diversi	568.044,02	648.740,33	- 80.696,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.302.011,38	11.048.185,14	253.826,24

Si rileva che il valore dei suddetti componenti positivi della gestione tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificate le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano evidenza nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

Componenti negative della gestione

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	197.523,78	212.282,10	- 14.758,32
Prestazioni di servizi	5.825.491,45	5.426.053,38	399.438,07
Utilizzo beni di terzi	66.534,89	69.182,82	- 2.647,93
Trasferimenti e contributi	1.057.110,20	1.117.070,80	- 59.960,60
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.033.585,20	1.109.816,64	- 76.231,44
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.471,62	254,16	2.217,46
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.053,38	7.000,00	14.053,38
Personale	2.250.307,62	2.274.259,19	- 23.951,57
Ammortamenti e svalutazioni	1.509.015,38	1.671.000,90	- 161.985,52
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	95.088,78	106.647,47	- 11.558,69
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.295.406,64	1.275.537,24	19.869,40
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6.002,07	9.507,78	- 3.505,71
<i>Svalutazione dei crediti</i>	112.517,89	279.308,41	- 166.790,52
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.265,55	- 1.111,77	- 9.153,78
Accantonamenti per rischi	5.081,36	8.050,89	- 2.969,53
Altri accantonamenti	113.393,68	67.039,42	46.354,26
Oneri diversi di gestione	239.978,83	233.265,53	6.713,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.254.171,64	11.077.093,26	177.078,38

Anche il valore dei componenti negativi della gestione tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo per la rettifica delle operazioni infragruppo.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano evidenza nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	164.966,53	58.135,34	106.831,19
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	21.535,34	21.535,34	-
<i>da altri soggetti</i>	143.431,19	36.600,00	106.831,19
Altri proventi finanziari	1.362,17	5.327,06	- 3.964,89
Totale proventi finanziari	166.328,70	63.462,40	102.866,30
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	92.397,03	104.939,82	- 12.542,79
<i>Interessi passivi</i>	66.523,68	104.939,82	- 38.416,14
<i>Altri oneri finanziari</i>	25.873,35	-	25.873,35
Totale oneri finanziari	92.397,03	104.939,82	- 12.542,79
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.931,67	- 41.477,42	115.409,09

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.203.887,59	502.903,56	700.984,03
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	110.000,00	-	110.000,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	3.182,62	- 3.182,62
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	851.476,27	296.072,76	555.403,51
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	33.255,24	- 33.255,24
<i>Altri proventi straordinari</i>	242.411,32	170.392,94	72.018,38
Totale proventi straordinari	1.203.887,59	502.903,56	700.984,03
Oneri straordinari	898.160,98		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	440.956,93	-	440.956,93
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	432.937,34	216.514,59	216.422,75
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	24.266,71	91,75	24.174,96
Totale oneri straordinari	898.160,98	216.606,34	681.554,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	305.726,61	286.297,22	19.429,39

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)		
		416.034,78	273.634,18
26	Imposte	189.796,97	155.585,21
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	226.237,81	118.048,97
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO*	248.728,49	-
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 22.490,68	

*modifica al Modello introdotta dal D.M. 01.09.2021 a partire dal Bilancio consolidato 2021.

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 416.034,78.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 226.237,81.

7. 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 che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio consolidato;
- la composizione del perimetro di consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di rettifica del valore delle partecipazioni;
- altre informazioni previste dal principio contabile del Bilancio consolidato.

La documentazione tecnico-contabile e le pezze giustificative delle elisioni/rettifiche operate sono depositate agli atti presso gli uffici comunali.

8. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Casatenovo 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;

- risulta correttamente determinata l'area di consolidamento del Gruppo Comune di Casatenovo, **con la precisazione, indicata nell'Introduzione della presente relazione, del mancato consolidamento dell'Azienda Speciale Retesalute, per le motivazioni ivi evidenziate;**

- 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 2021 del Comune di Casatenovo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casatenovo e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Casatenovo, 20 settembre 2022

Il Revisore

F.to Rag. Filippo Zucchelli