

# COMUNE DI CASATENOVO

## PROVINCIA DI LECCO

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

#### **Indice**

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>15</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>15</b>

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Luca Giudici*

---

**Comune di Casatenovo**

**Verbale n. 25 del 07/11/2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;
- 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 2019 del Comune di Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Luca Giudici

Documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005.

---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Luca Giudici, Revisore unico dei conti nominato con atto del Consiglio Comunale n. 02 del 14.03.2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 sul quale questo Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere favorevole in data 05.06.2020 (Verbale n. 06/2020);
- che l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2019 approvato dalla Giunta comunale nella seduta del 06.11.2020, completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 129 del 03.09.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 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 e la Giunta Comunale con la sopra citata deliberazione n. 129/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Casatenovo ed il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casatenovo ha provveduto ad 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 2019	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Casatenovo	37.869.151,41	31.801.283,51	8.124.562,51
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.136.074,54	954.038,51	243.736,88

Dalla predetta Deliberazione GC 129/2020 risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casatenovo i seguenti soggetti giuridici:

<b>Ente/Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione al 31.12.2019</b>
Silea Spa	<i>Società partecipata</i>	5,12%
Seruso Spa	<i>Società partecipata</i>	4,12% (partecipazione indiretta tramite Silea Spa) – consolidata da Silea Spa
Lario reti Holding Spa	<i>Società partecipata</i>	0,60%
Azienda speciale Retesalute	Ente strumentale partecipato	9,57%
Consorzio Brianteo Villa Greppi	Ente strumentale partecipato	7,07%
Parco regionale Valle Lambro	Ente strumentale partecipato	1,2%

**Dalla documentazione pervenuta L'Organo di revisione rileva, tuttavia, che l'Ente, nel Bilancio in esame, 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 non avendo la stessa formalmente approvato il Bilancio 2019 e tenuto conto, altresì, della problematica delle perdite pregresse di esercizio di tale Partecipata e delle analisi e delle verifiche ancora in corso.**

**Il Revisore richiama al proposito la segnalazione ex art. 153, comma 6 del Tuel a firma congiunta del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Generale dell'Ente, Prot. N. 12157 del 17.6.2020 nonché la Nota in data 03.07.2020, prot. n. 13426 del medesimo Segretario Generale.**

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

<b>Ente/Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione al 31.12.2019</b>
Silea Spa	<i>Società partecipata</i>	5,12%
Seruso Spa	<i>Società partecipata</i>	4,12% (partecipazione indiretta tramite Silea Spa) – consolidata da Silea Spa
Lario reti Holding Spa	<i>Società partecipata</i>	0,60%
Consorzio Brianteo Villa Greppi	Ente strumentale partecipato	7,07%
Parco regionale Valle Lambro	Ente strumentale partecipato	1,2%

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Casatenovo.

### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	280.339,93	350.266,01	-69.926,08
Immobilizzazioni Materiali	32.077.004,19	31.375.984,89	701.019,30
Immobilizzazioni Finanziarie	715.224,24	906.677,25	-191.453,01
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>33.072.568,36</b>	<b>32.632.928,15</b>	<b>439.640,21</b>
Rimanenze	90.905,82	89.281,21	1.624,61
Crediti	2.782.801,06	2.958.858,58	-176.057,52
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	76.796,83	0,00	76.796,83
Disponibilità liquide	4.529.350,90	4.739.117,68	-209.766,78
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>7.479.854,61</b>	<b>7.787.257,47</b>	<b>-307.402,86</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>20.572,36</b>	<b>23.847,27</b>	<b>-3.274,91</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.572.995,33</b>	<b>40.444.032,89</b>	<b>128.962,44</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	31.944.447,74	31.553.235,57	391.212,17
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	340.174,98	397.660,36	-57.485,38
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	96.254,67	131.988,14	-35.733,47
<b>DEBITI ( D )</b>	6.154.639,91	6.473.120,02	-318.480,11
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	2.037.478,03	1.888.028,80	149.449,23
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>40.572.995,33</b>	<b>40.444.032,89</b>	<b>128.962,44</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.146.574,41</b>	<b>1.894.046,45</b>	<b>252.527,96</b>

## Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	26.435,98	35.380,24	- 8.944,26
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	129,59	329,68	- 200,09
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.011,29	1.883,30	- 872,01
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.870,73	74.627,36	- 14.756,63
Aviamento	-	1.503,95	- 1.503,95
Immobilizzazioni in corso ed acconti	82.005,98	80.984,45	1.021,53
Altre	110.886,36	155.557,03	- 44.670,67
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>280.339,93</b>	<b>350.266,01</b>	<b>- 69.926,08</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>14.553.948,54</b>	<b>16.503.621,81</b>	<b>- 1.949.673,27</b>
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	-	2.258.122,87	- 2.258.122,87
Infrastrutture	11.919.694,18	11.765.517,71	154.176,47
Altri beni demaniali	2.611.525,73	2.457.252,60	154.273,13
Altre immobilizzazioni materiali	<b>15.834.975,07</b>	<b>13.306.531,80</b>	<b>2.528.443,27</b>
Terreni	693.400,72	518.180,64	175.220,08
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.800.023,31	11.905.752,41	1.894.270,90
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.034.557,09	620.825,23	413.731,86
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	150.128,10	118.902,07	31.226,03
Mezzi di trasporto	31.484,00	60,28	31.423,72
Macchine per ufficio e hardware	20.046,01	27.026,51	- 6.980,50
Mobili e arredi	12.766,45	13.382,14	- 615,69
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	92.569,39	102.402,52	- 9.833,13
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.688.080,58	1.565.831,28	122.249,30
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.077.004,19</b>	<b>31.375.984,89</b>	<b>701.019,30</b>

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>714.625,25</b>	<b>700.625,53</b>	<b>13.999,72</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	714.118,78	-	714.118,78
<i>altri soggetti</i>	506,47	700.625,53	- 700.119,06
Crediti verso	<b>598,99</b>	<b>2.420,87</b>	- <b>1.821,88</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	598,99	2.420,87	- 1.821,88
Altri titoli	-	203.630,85	- 203.630,85
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>715.224,24</b>	<b>906.677,25</b>	- <b>191.453,01</b>

## Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nelle tabelle che seguono:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>			
	90.905,82	89.281,21	1.624,61
<b>Totale rimanenze</b>	<b>90.905,82</b>	<b>89.281,21</b>	<b>1.624,61</b>

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>1.221.296,77</b>	<b>1.264.467,80</b>	- <b>43.171,03</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.221.296,77	1.264.467,80	- 43.171,03
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>112.804,24</b>	<b>222.737,89</b>	- <b>109.933,65</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	63.798,12	216.231,22	- 152.433,10
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	558,13	-	558,13
<i>verso altri soggetti</i>	48.447,99	6.506,67	41.941,32
Verso clienti ed utenti	782.880,03	917.465,94	- 134.585,91
Altri Crediti	<b>665.820,02</b>	<b>554.186,95</b>	<b>111.633,07</b>
<i>verso l'erario</i>	90.622,03	107.788,99	- 17.166,96
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	19.538,95	12.803,21	6.735,74
<i>altri</i>	555.659,04	433.594,75	122.064,29
<b>Totale crediti</b>	<b>2.782.801,06</b>	<b>2.958.858,58</b>	- <b>176.057,52</b>

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.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	76.796,83	-	76.796,83
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>76.796,83</b>	<b>-</b>	<b>76.796,83</b>

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	<b>4.464.541,23</b>	<b>3.311.364,65</b>	<b>1.153.176,58</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	1.201.520,62	3.311.364,65	- 2.109.844,03
<i>presso Banca d'Italia</i>	3.263.020,61	-	3.263.020,61
Altri depositi bancari e postali	64.792,90	1.427.711,06	- 1.362.918,16
Denaro e valori in cassa	16,77	41,97	- 25,20
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.529.350,90</b>	<b>4.739.117,68</b>	<b>- 209.766,78</b>

### **Ratei e Risconti e**

Il dettaglio dei ratei e dei risconti è riportato nella tabella che segue:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	3,10	13,21	- 10,11
Risconti attivi	20.569,26	23.834,06	- 3.264,80
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>20.572,36</b>	<b>23.847,27</b>	<b>- 3.274,91</b>

## **2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	<b>30.333.156,95</b>	<b>29.153.124,01</b>	<b>1.180.032,94</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.354.451,33	2.760.877,47	593.573,86
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.407.822,49	1.221.244,84	186.577,65
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.287.257,24	25.057.937,24	229.320,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	283.625,89	113.064,46	170.561,43
Risultato economico dell'esercizio	459.838,36	1.248.659,13	- 788.820,77
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>31.944.447,74</b>	<b>31.553.235,57</b>	<b>391.212,17</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31.944.447,74</b>	<b>31.553.235,57</b>	<b>391.212,17</b>

Si riporta, altresì, la seguente Tabella, indicante la differenza tra il patrimonio netto consolidato e quello del Comune:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune al 31.12.2019</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>1.151.452,43</b>	<b>1.151.452,43</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>30.283.470,19</b>	<b>30.333.156,95</b>	<b>49.686,76</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>3.304.764,57</i>	<i>3.354.451,33</i>	<i>49.686,76</i>
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	<i>1.407.822,49</i>	<i>1.407.822,49</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>25.287.257,24</i>	<i>25.287.257,24</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>283.625,89</i>	<i>283.625,89</i>	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>366.360,89</b>	<b>459.838,36</b>	<b>93.477,47</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>31.801.283,51</b>	<b>31.944.447,74</b>	<b>143.164,23</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31.801.283,51</b>	<b>31.944.447,74</b>	<b>143.164,23</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 143.164,23 è imputabile a:

- a) per € 49.686,76 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 93.477,47 a variazione del risultato economico.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	23.829,96	28.979,96	- 5.150,00
Altri	316.345,02	368.680,40	- 52.335,38
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>340.174,98</b>	<b>397.660,36</b>	<b>- 57.485,38</b>

Per quanto concerne il Comune Capogruppo, tali fondi, contabilizzati in € 25.742,50, si riferiscono all'indennità di fine mandato del Sindaco, agli accantonamenti per il rinnovo contrattuale dei dipendenti ed a fondo contenzioso.

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	96.254,67	131.988,14	- 35.733,47
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>96.254,67</b>	<b>131.988,14</b>	<b>- 35.733,47</b>

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>3.666.065,43</b>	<b>3.841.191,96</b>	- <b>175.126,53</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	891.120,64	1.000.485,30	- 109.364,66
<i>verso altri finanziatori</i>	2.774.944,79	2.840.706,66	- 65.761,87
Debiti verso fornitori	2.157.618,12	2.191.466,77	- 33.848,65
Acconti	27,00	21,60	5,40
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>14.771,53</b>	<b>20.043,59</b>	- <b>5.272,06</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.035,32	20.039,39	- 19.004,07
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	13.004,00	4,20	12.999,80
<i>altri soggetti</i>	732,21	-	732,21
Altri debiti	<b>316.157,83</b>	<b>420.396,10</b>	- <b>104.238,27</b>
<i>tributari</i>	142.368,47	128.265,38	14.103,09
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.190,40	34.275,82	- 6.085,42
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	145.598,96	257.854,90	- 112.255,94
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>6.154.639,91</b>	<b>6.473.120,02</b>	- <b>318.480,11</b>

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	55.806,87	53.601,17	2.205,70
Risconti passivi	<b>1.981.671,16</b>	<b>1.834.427,63</b>	<b>147.243,53</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.976.148,15</b>	<b>1.834.427,63</b>	<b>141.720,52</b>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.895.564,15	1.834.427,63	61.136,52
<i>da altri soggetti</i>	80.584,00	-	80.584,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	5.523,01	-	5.523,01
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.037.478,03</b>	<b>1.888.028,80</b>	<b>149.449,23</b>

## Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	1.790.928,78	1.582.933,00	207.995,78
2) beni di terzi in uso	-	105.490,00	- 105.490,00
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	344.298,53	194.944,26	149.354,27
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	11.347,10	10.679,19	667,91
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.146.574,41</b>	<b>1.894.046,45</b>	<b>252.527,96</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.059.806,25	11.575.211,51	-515.405,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.990.672,19	10.541.084,39	449.587,80
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>69.134,06</b>	<b>1.034.127,12</b>	<b>-964.993,06</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-55.957,84	463.551,73	-519.509,57
<i>Proventi finanziari</i>	61.638,33	619.228,67	-557.590,34
<i>Oneri finanziari</i>	117.596,17	155.676,94	-38.080,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	488.568,24	-50.607,77	539.176,01
<i>Rivalutazioni</i>	490.279,01		490.279,01
<i>Svalutazioni</i>	1.710,77	50.607,77	-48.897,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	98.057,95	14.864,25	83.193,70
<i>Proventi straordinari</i>	346.331,68	147.389,79	198.941,89
<i>Oneri straordinari</i>	248.273,73	132.525,54	115.748,19
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>599.802,41</b>	<b>1.461.935,33</b>	<b>-862.132,92</b>
Imposte	139.964,05	213.276,20	-73.312,15
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>459.838,36</b>	<b>1.248.659,13</b>	<b>-788.820,77</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Casatenovo (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	8.124.562,61	2.935.243,64	11.059.806,25
Componenti negativi della gestione	8.176.577,27	2.814.094,92	10.990.672,19
Risultato della gestione operativa	- 52.014,66	121.148,72	69.134,06
Proventi ed oneri finanziari	- 38.966,00	- 16.991,84	- 55.957,84
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	490.279,01	- 1.710,77	488.568,24
Proventi ed oneri straordinari	85.123,83	12.934,12	98.057,95
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>484.422,18</b>	<b>115.380,23</b>	<b>599.802,41</b>
Imposte	118.061,29	21.902,76	139.964,05
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>366.360,89</b>	<b>93.477,47</b>	<b>459.838,36</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

#### *Ricavi ordinari*

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	5.116.690,72	5.023.505,53	93.185,19
Proventi da fondi perequativi	1.474.775,10	1.474.769,61	5,49
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>408.040,41</b>	<b>806.317,21</b>	<b>-398.276,80</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	328.548,30	261.697,58	66.850,72
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.284,11	36.185,34	1.098,77
<i>Contributi agli investimenti</i>	42.208,00	508.434,29	-466.226,29
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>3.134.721,41</b>	<b>3.283.943,53</b>	<b>-149.222,12</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	600.445,78	301.585,62	298.860,16
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.785,39	19.286,59	- 9.501,20
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.524.490,24	2.963.071,32	-438.581,08
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	144.760,70	109.471,88	35.288,82
Altri ricavi e proventi diversi	780.817,91	877.203,75	- 96.385,84
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>11.059.806,25</b>	<b>11.575.211,51</b>	<b>-515.405,26</b>

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 negativi della gestione

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

#### *Costi ordinari*

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	206.783,61	180.506,56	26.277,05
Prestazioni di servizi	5.606.935,58	5.754.007,41	-147.071,83
Utilizzo beni di terzi	73.073,92	82.188,44	- 9.114,52
Trasferimenti e contributi	<b>720.351,61</b>	<b>693.833,99</b>	<b>26.517,62</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	698.980,42	634.819,87	64.160,55
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	26,41	11.000,00	- 10.973,59
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.344,78	48.014,12	- 26.669,34
Personale	2.274.859,63	2.371.800,04	- 96.940,41
Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.855.431,92</b>	<b>1.218.361,57</b>	<b>637.070,35</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	113.525,31	132.947,55	- 19.422,24
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.250.909,19	668.206,76	582.702,43
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	77.222,60	- 77.222,60
<i>Svalutazione dei crediti</i>	490.997,42	339.984,66	151.012,76
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.624,66	- 11.749,09	10.124,43
Accantonamenti per rischi	6.130,10	5.864,34	265,76
Altri accantonamenti	18.427,45	7.221,48	11.205,97
Oneri diversi di gestione	230.303,03	239.049,65	- 8.746,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>10.990.672,19</b>	<b>10.541.084,39</b>	<b>449.587,80</b>

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>56.435,18</b>	<b>615.489,48</b>	<b>-559.054,30</b>
<i>da società controllate</i>	-	<b>118.588,83</b>	-118.588,83
<i>da società partecipate</i>	<b>19.835,18</b>	-	19.835,18
<i>da altri soggetti</i>	<b>36.600,00</b>	<b>496.900,65</b>	-460.300,65
Altri proventi finanziari	5.203,15	3.739,19	1.463,96
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>61.638,33</b>	<b>619.228,67</b>	<b>-557.590,34</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>117.596,17</b>	<b>155.676,94</b>	- 38.080,77
<i>Interessi passivi</i>	117.596,17	98.495,61	19.100,56
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	57.181,33	- 57.181,33
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>117.596,17</b>	<b>155.676,94</b>	<b>- 38.080,77</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 55.957,84</b>	<b>463.551,73</b>	<b>-519.509,57</b>

## Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	490.279,01	-	490.279,01
Svalutazioni	1.710,77	50.607,77	- 48.897,00
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>488.568,24</b>	<b>- 50.607,77</b>	<b>539.176,01</b>

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>346.331,68</b>	<b>147.389,79</b>	<b>198.941,89</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.777,38	2.520,00	4.257,38
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	170.237,12	3.719,58	166.517,54
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	35.050,14	550,91	34.499,23
<i>Altri proventi straordinari</i>	134.267,04	140.599,30	- 6.332,26
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>346.331,68</b>	<b>147.389,79</b>	<b>198.941,89</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>248.273,73</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	246.647,72	132.494,74	114.152,98
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.626,01	-	1.626,01
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	30,80	- 30,80
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>248.273,73</b>	<b>132.525,54</b>	<b>115.748,19</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>98.057,95</b>	<b>14.864,25</b>	<b>83.193,70</b>

## Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>		
		599.802,41	1.461.935,33
26	Imposte	139.964,05	213.276,20
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		459.838,36	1.248.659,13
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 599.802,41.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 459.838,36.

---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa 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.

## 5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 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 2019 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.

## 6. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casatenovo

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Giudici

Documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005.