

Comune di

CASATENOVO



97016 - C_B943 - 1 - 2021-09-20 - 0020741

Prot. Generale n: **0020741** **A**

Data: **20/09/2021** Ora: **14.56**

Classific.: **2-11-0**

RAZIONERIA

SINDACO

LC

ASS. AL BILANCIO

COMUNE DI CASATENOVO

PROVINCIA DI LECCO

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

L'Organo di Revisione

Rag. **Filippo Zuccheri**

Comune di Casatenovo

Verbale n. 14 del 20 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

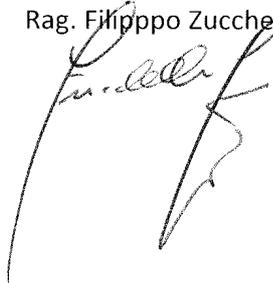
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casatenovo, lì 20 settembre 2021

Il revisore

Rag. Filippo Zucchelli



1. Introduzione

Il sottoscritto Rag. Filippo Zucchelli, Revisore unico del Conto, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 in data 25.02.2021;

Premesso

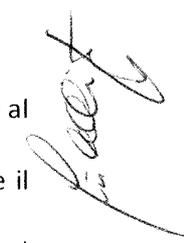
- che con deliberazione consiliare n.19 del 27.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 sul quale questo Organo di Revisione ha rilasciato il proprio parere favorevole in data 05.05.2021 (verbale n. 2);
- che in data odierna l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 121 del 22.07.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto *"Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 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 delibera n.121 del 22.07.2021 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:



	Comune di Casatenovo	3% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	38.918.779,06	1.167.563,37
Patrimonio netto	32.128.867,43	963.866,02
Totale ricavi caratteristici	8.115.134,95	243.454,05

Evidenziato inoltre che:

Dalla documentazione presentata risultano i seguenti soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casatenovo:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020
Silea spa	Soc. partecipata	Diretta	SI	SI	5,12%
Seruso Spa	Soc. partecipata	Indiretta tramite Silea Spa	NO	NO	4,12%
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	Diretta	SI	SI	0,57%
Az. Speciale Retesalute*	Ente strumentale	Diretta	==	SI	9,562%
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	Diretta	==	SI	7,10%
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	Diretta	==	SI	1,20%

*in liquidazione con effetto dal 3.6.21

e che sono stati 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 i seguenti soggetti giuridici, componenti del gruppo, inclusi nell'area di consolidamento:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio
Silea spa	Soc. partecipata	5,12%	2020
Seruso Spa	Soc. partecipata	4,12%	2020
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	0,57%	2020
Az. Speciale Retesalute*	Ente strumentale	9,562%	===
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	7,10%	2020
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	1,20%	2020

*in liquidazione con effetto dal 03.06.21

con i seguenti ulteriori dati di dettaglio:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione nel rendiconto della gestione 2020 del Comune	Patrimonio netto 2020 della partecipata	Risultato d'esercizio 2020 della partecipata
Silea spa	5,12%	1.930.942,91	40.388.326,00	782.795,00
Seruso Spa	4,12%	Consolidata tramite Silea		
Lario Reti Holding spa	0,57%	969.825,95	181.770.936,00	5.277.462,00
Az. Speciale Retesalute*	9,562%	16.829,14	Bilancio non approvato	===
Consorzio Villa Greppi	7,10%	617.293,26	8.715.749,55	21.478,26
Consorzio Parco Valle Lambro	1,20%	25.602,61	2.693.811,08	560.260,27

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.

Rileva inoltre 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 in liquidazione" (pur essendo ricompresa nel perimetro di cui sopra), non avendo la stessa provveduto all'approvazione dei Bilanci d'esercizio 2019 e 2020, tenuto conto della problematica delle perdite di esercizio accertate.

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 proporzionale alla quota di partecipazione posseduta dall'Ente.**

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Silea spa	Soc. partecipata	5,12%	2020	Proporzionale
Seruso Spa	Soc. partecipata	4,12%	2020	Consolidata tramite Silea Spa
Lario Reti Holding spa	Soc. partecipata	0,57%	2020	Proporzionale
Consorzio Villa Greppi	Ente strumentale	7,10%	2020	Proporzionale
Consorzio Parco Valle Lambro	Ente strumentale	1,20%	2020	Proporzionale



L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Casatenovo

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	211.678,94	280.339,93	-68.660,99
Immobilizzazioni Materiali	32.239.931,31	32.077.004,19	162.927,12
Immobilizzazioni Finanziarie	683.081,21	715.224,24	-32.143,03
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.134.691,46	33.072.568,36	62.123,10
Rimanenze	91.848,38	90.905,82	942,56
Crediti	3.151.386,87	2.782.801,06	368.585,81
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	76.796,83	-76.796,83
Disponibilità liquide	5.445.168,73	4.529.350,90	915.817,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.688.403,98	7.479.854,61	1.208.549,37
RATEI E RISCONTI (D)	13.559,35	20.572,36	-7.013,01
TOTALE DELL'ATTIVO	41.836.654,79	40.572.995,33	1.263.659,46

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.349.290,84	31.944.447,74	404.843,10
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	359.424,47	340.174,98	19.249,49
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	97.333,03	96.254,67	1.078,36
DEBITI (D) (1)	6.571.253,32	6.154.639,91	416.613,41
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.459.353,13	2.037.478,03	421.875,10
TOTALE DEL PASSIVO	41.836.654,79	40.572.995,33	1.263.659,46
CONTI D'ORDINE	1.861.867,46	2.146.574,41	- 284.706,95

2.1. 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	17.482,32	26.435,98	- 8.953,66
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	129,59	- 129,59
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.663,44	1.011,29	2.652,15
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	46.818,24	59.870,73	- 13.052,49
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.610,32	82.005,98	- 76.395,66
Altre	138.104,62	110.886,36	27.218,26
Totale immobilizzazioni immateriali	211.678,94	280.339,93	- 68.660,99

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	14.385.721,87	14.553.948,54	- 168.226,67
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	11.788.203,68	11.919.694,18	- 131.490,50
Altri beni demaniali	2.574.789,56	2.611.525,73	- 36.736,17
Altre immobilizzazioni materiali	16.034.032,80	15.834.975,07	199.057,73
Terreni	496.619,84	693.400,72	- 196.780,88
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	14.047.676,48	13.800.023,31	247.653,17
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.156.829,80	1.034.557,09	122.272,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	155.771,59	150.128,10	5.643,49
Mezzi di trasporto	33.525,62	31.484,00	2.041,62
Macchine per ufficio e hardware	24.606,61	20.046,01	4.560,60
Mobili e arredi	10.115,30	12.766,45	- 2.651,15
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	108.887,56	92.569,39	16.318,17
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820.176,64	1.688.080,58	132.096,06
Totale immobilizzazioni materiali	32.239.931,31	32.077.004,19	162.927,12

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	682.473,52	714.625,25	- 32.151,73
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	681.965,16	714.118,78	- 32.153,62
<i>altri soggetti</i>	508,36	506,47	1,89
Crediti verso	607,69	598,99	8,70
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	607,69	598,99	8,70
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	683.081,21	715.224,24	- 32.143,03

Attivo circolante

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	91.848,38	90.905,82	942,56
Totale rimanenze	91.848,38	90.905,82	942,56

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.181.242,44	1.221.296,77	- 40.054,33
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.123.312,65	1.221.296,77	- 97.984,12
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	57.929,79	-	57.929,79
Crediti per trasferimenti e contributi	375.063,62	112.804,24	262.259,38
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	327.038,62	63.798,12	263.240,50
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	558,13	- 558,13
<i>verso altri soggetti</i>	48.025,00	48.447,99	- 422,99
Verso clienti ed utenti	1.132.953,66	782.880,03	350.073,63
Altri Crediti	462.127,15	665.820,02	- 203.692,87
<i>verso l'erario</i>	86.644,56	90.622,03	- 3.977,47
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	19.538,95	19.538,95	-
<i>altri</i>	355.943,64	555.659,04	- 199.715,40
Totale crediti	3.151.386,87	2.782.801,06	368.585,81

Si rileva che il valore dei crediti 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.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	76.796,83	- 76.796,83
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	76.796,83	- 76.796,83

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	4.151.949,84	4.464.541,23	- 312.591,39
Istituto tesoriere	4.151.949,84	1.201.520,62	2.950.429,22
presso Banca d'Italia	-	3.263.020,61	- 3.263.020,61
Altri depositi bancari e postali	1.293.201,12	64.792,90	1.228.408,22
Denaro e valori in cassa	17,77	16,77	1,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	5.445.168,73	4.529.350,90	915.817,83

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	4,81	3,10	1,71
Risconti attivi	13.554,54	20.569,26	- 7.014,72
TOTALE RATEI E RISCONTI	13.559,35	20.572,36	- 7.013,01

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	31.079.789,44	30.333.156,95	746.632,49
da risultato economico di esercizi precedenti	5.751.190,50	3.354.451,33	2.396.739,17
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	1.693.811,47	1.407.822,49	285.988,98
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.985.061,99	25.287.257,24	- 2.302.195,25
altre riserve indisponibili	649.725,48	283.625,89	366.099,59
Risultato economico dell'esercizio	118.048,97	459.838,36	- 341.789,39
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.349.290,84	31.944.447,74	404.843,10
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.349.290,84	31.944.447,74	404.843,10

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

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2020	Bilancio consolidato al 31.12.2020	Variazioni
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	30.811.640,64	31.079.789,44	268.148,80
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>5.483.041,70</i>	<i>5.751.190,50</i>	<i>268.148,80</i>
<i>da capitale</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>1.693.811,47</i>	<i>1.693.811,47</i>	<i>-</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>22.985.061,99</i>	<i>22.985.061,99</i>	<i>-</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>649.725,48</i>	<i>649.725,48</i>	<i>-</i>
Risultato economico dell'esercizio	165.774,36	118.048,97	- 47.725,39
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.128.867,43	32.349.290,84	220.423,41
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	32.128.867,43	32.349.290,84	220.423,41

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 220.423,41 è imputabile a:

- per € 268.148,80 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € -47.725,39 a variazione del risultato economico.

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	5.247,43	23.829,96	- 18.582,53
Altri	354.177,04	316.345,02	37.832,02
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	359.424,47	340.174,98	19.249,49

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	97.333,03	96.254,67	1.078,36
TOTALE T.F.R.	97.333,03	96.254,67	1.078,36

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	3.545.391,53	3.666.065,43	- 120.673,90
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	953.691,42	891.120,64	62.570,78
<i>verso altri finanziatori</i>	2.591.700,11	2.774.944,79	- 183.244,68
Debiti verso fornitori	2.206.948,63	2.157.618,12	49.330,51
Acconti	114.905,07	27,00	114.878,07
Debiti per trasferimenti e contributi	318.806,16	14.771,53	304.034,63
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	15.881,28	1.035,32	14.845,96
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	21.324,94	13.004,00	8.320,94
<i>altri soggetti</i>	281.599,94	732,21	280.867,73
Altri debiti	385.201,93	316.157,83	69.044,10
<i>tributari</i>	239.325,46	142.368,47	96.956,99
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	28.967,62	28.190,40	777,22
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	116.908,85	145.598,96	- 28.690,11
TOTALE DEBITI	6.571.253,32	6.154.639,91	416.613,41

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	63.613,18	55.806,87	7.806,31
Risconti passivi	2.395.739,95	1.981.671,16	414.068,79
Contributi agli investimenti	2.176.056,31	1.976.148,15	199.908,16
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.176.056,31	1.895.564,15	280.492,16
<i>da altri soggetti</i>	-	80.584,00	- 80.584,00
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	219.683,64	5.523,01	214.160,63
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.459.353,13	2.037.478,03	421.875,10

Conti d'ordine

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

CONTI D'ORDINE	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	1.580.255,01	1.790.928,78	- 210.673,77
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	262.021,22	344.298,53	- 82.277,31
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	19.591,23	11.347,10	8.244,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.861.867,46	2.146.574,41	- 284.706,95

3. **Conto economico consolidato** Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.048.185,14	11.059.806,25	- 11.621,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.077.093,26	10.990.672,19	86.421,07
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 28.908,12	69.134,06	- 98.042,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 41.477,42	- 55.957,84	14.480,42
<i>Proventi finanziari</i>	63.462,40	61.638,33	1.824,07
<i>Oneri finanziari</i>	104.939,82	117.596,17	- 12.656,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	57.722,50	488.568,24	- 430.845,74
<i>Rivalutazioni</i>	57.722,50	490.279,01	- 432.556,51
<i>Svalutazioni</i>		1.710,77	- 1.710,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	286.297,22	98.057,95	188.239,27
<i>Proventi straordinari</i>	502.903,56	346.331,68	156.571,88
<i>Oneri straordinari</i>	216.606,34	248.273,73	- 31.667,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	273.634,18	599.802,41	- 326.168,23
Imposte	155.585,21	139.964,05	15.621,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	118.048,97	459.838,36	- 341.789,39
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 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	8.115.134,95	2.933.050,19	11.048.185,14
Componenti negativi della gestione	8.267.433,40	2.809.659,86	11.077.093,26
Risultato della gestione operativa	- 152.298,45	123.390,33	- 28.908,12
Proventi ed oneri finanziari	95.518,89	- 136.996,31	- 41.477,42
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	57.722,50	-	57.722,50
Proventi ed oneri straordinari	283.716,26	2.580,96	286.297,22
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	284.659,20	- 11.025,02	273.634,18
Imposte	118.884,84	36.700,37	155.585,21
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	165.774,36	- 47.725,39	118.048,97
<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 riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	4.499.038,13	5.116.690,72	- 617.652,59
Proventi da fondi perequativi	1.448.070,93	1.474.775,10	- 26.704,17
Proventi da trasferimenti e contributi	1.123.375,91	408.040,41	715.335,50
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.086.055,41	328.548,30	757.507,11
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	37.313,40	37.284,11	29,29
<i>Contributi agli investimenti</i>	7,10	42.208,00	- 42.200,90
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.159.342,44	3.134.721,41	24.621,03
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	300.629,34	600.445,78	- 299.816,44
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.712,08	9.785,39	- 73,31
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.849.001,02	2.524.490,24	324.510,78
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	169.617,40	144.760,70	24.856,70
Altri ricavi e proventi diversi	648.740,33	780.817,91	- 132.077,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.048.185,14	11.059.806,25	- 11.621,11

Si rileva che il valore dei suddetti componenti positivi della gestione tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificare 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:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	212.282,10	206.783,61	5.498,49
Prestazioni di servizi	5.426.053,38	5.606.935,58	- 180.882,20
Utilizzo beni di terzi	69.182,82	73.073,92	- 3.891,10
Trasferimenti e contributi	1.117.070,80	720.351,61	396.719,19
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.109.816,64	698.980,42	410.836,22
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	254,16	26,41	227,75
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.000,00	21.344,78	- 14.344,78
Personale	2.274.259,19	2.274.859,63	- 600,44
Ammortamenti e svalutazioni	1.671.000,90	1.855.431,92	- 184.431,02
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.647,47	113.525,31	- 6.877,84
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.275.537,24	1.250.909,19	24.628,05
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	9.507,78	-	9.507,78
<i>Svalutazione dei crediti</i>	279.308,41	490.997,42	- 211.689,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.111,77	- 1.624,66	512,89
Accantonamenti per rischi	8.050,89	6.130,10	1.920,79
Altri accantonamenti	67.039,42	18.427,45	48.611,97
Oneri diversi di gestione	233.265,53	230.303,03	2.962,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.077.093,26	10.990.672,19	86.421,07

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	58.135,34	56.435,18	1.700,16
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	21.535,34	19.835,18	1.700,16
<i>da altri soggetti</i>	36.600,00	36.600,00	-
Altri proventi finanziari	5.327,06	5.203,15	123,91
Totale proventi finanziari	63.462,40	61.638,33	1.824,07
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	104.939,82	117.596,17	- 12.656,35
<i>Interessi passivi</i>	104.939,82	117.596,17	- 12.656,35
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	104.939,82	117.596,17	- 12.656,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 41.477,42	- 55.957,84	14.480,42

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	502.903,56	346.331,68	156.571,88
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.182,62	6.777,38	- 3.594,76
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	296.072,76	170.237,12	125.835,64
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	33.255,24	35.050,14	- 1.794,90
<i>Altri proventi straordinari</i>	170.392,94	134.267,04	36.125,90
Totale proventi straordinari	502.903,56	346.331,68	156.571,88
Oneri straordinari	216.606,34		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	216.514,59	246.647,72	- 30.133,13
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	1.626,01	- 1.626,01
<i>Altri oneri straordinari</i>	91,75	-	91,75
Totale oneri straordinari	216.606,34	248.273,73	- 31.667,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	286.297,22	98.057,95	188.239,27

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		273.634,18	599.802,41
26	Imposte	155.585,21	139.964,05
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		118.048,97	459.838,36
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 273.634,18.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 118.048,97

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 2020 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 2020 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casatenovo

