

COMUNE DI CASATENOVO

PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2022

Il Revisore

f.to Rag. Filippo Zucchelli

Comune di Casatenovo

Verbale n. 75 del 13 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casatenovo, lì 13 settembre 2023

Il revisore

F.to Rag. Filippo Zucchelli

1. Introduzione

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

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 02.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 64 del 21.04.2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data odierna l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 166 del 12.09.2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completa di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 06.07.2022 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che con la sopra citata deliberazione della GC n. 166/2023 di approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2022 è stata altresì effettuata una parziale rettifica alla predetta Deliberazione n. 138/2023 di approvazione del GAP, in relazione alla quota di partecipazione dell'Ente nell'Azienda Speciale Retesalute, pari al 10,239% (e non al 9,559%), a seguito del recesso del Comune di Oggiono;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO	CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	SILEA SPA	LARIO RETI HOLDING SPA	RETESALUTE AZIENDA SPECIALE	Seruso S.p.a
C.F./P.IVA	02074260965	85001680132/ 01385870132	83004000135/ 00912620135	03119540130	94024400130/ 02932150135	02329240135
Categoria	ente partecipato	ente partecipato	società partecipata	società partecipata	ente partecipato	società partecipata
Tipologia di partecipazione	diretta	diretta	diretta	diretta	diretta	indiretta tramite SILEA SPA
% partecipazione al 31/12/2022	1,20%	8,30%	5,12%	0,57%	10,2390%**	3,30%
Considerazioni di rilevanza ai fini del gap e del perimetro						consolidata tramite il bilancio di SILEA SPA
Valore della produzione €	3.255.613,68	1.044.876,40	57.177.950,00	90.146.721,00	9.230.814,00	
Patrimonio Netto €	2.468.996,27	9.091.789,45	46.800.328,00	184.684.986,00	449.462,00	
Risultato di esercizio €	- 321.202,15	340.622,23	6.233.006,00	1.223.192,00	51.182,00	
Totale attivo €	22.233.449,20	10.187.785,84	74.027.484,00	351.249.853,00	10.500.813,00	

** quota di partecipazione rettificata con atto della GC n. 166//2023.

In merito alla Società Seruso Spa, si evidenzia che il Valore della produzione risulta essere pari ad € 4.719.715 – Il patrimonio netto pari ad € 4.044.352 – Il risultato di esercizio per € (-) 683.026 – Totale dell'attivo pari ad € 25.450.019. Con la delibera assembleare inerente il Bilancio anno 2022, l'Assemblea dei soci ha provveduto alla copertura delle perdite pregresse per l'importo di € 2.156.622 nonché di quelle annuali per l'importo di € 683.026.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Partecipazioni	% Quota Partecipazione	
Lario Reti Holding S.p.a.	0,57%	DIRETTA
Silea S.p.a.	5,12%	DIRETTA
Seruso S.p.a. (consolidat a con Silea Spa)	3,30%	INDIRETTA tramite Silea Spa
Consorzio Brianteo Villa Greppi	8,30%	DIRETTA
Parco Regionale della Valle del Lambro	1,20%	DIRETTA
Azienda Speciale ReteSalute	10,239%**	DIRETTA

** quota di partecipazione rettificata con atto della GC n. 166/2023.

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente sono le seguenti:

anno 2022	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Ente	40.919.032,95	33.200.483,80	8.557.464,59
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	1.227.570,99	996.014,51	256.723,94

- che sono stati considerati rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli organismi titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione;
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo:
 - con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società la loro inclusione nel perimetro di consolidamento;
 - ha loro trasmesso l'elenco degli altri enti compresi nel perimetro di consolidamento;
 - ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e

principi contabili;

- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non si sono rese necessarie rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), riguardanti, essenzialmente, sfasature temporali derivanti dall'applicazione di principi contabili differenti.

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- l'Ente ha adottato i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito al fine del riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);

- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state 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 (sia positive che negative) da annullamento, contabilizzate per € 97.095,95 nella voce "Differenza di consolidamento" imputata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti" dello Stato Patrimoniale, e per € 40.779,89 imputata alla voce "altre riserve disponibili" dello Stato patrimoniale.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	161.934,14	185.339,33	-23.405,19
Immobilizzazioni materiali	34.560.248,19	32.302.649,26	2.257.598,93
Immobilizzazioni finanziarie	796.934,31	649.127,35	147.806,96
Totale immobilizzazioni	35.519.116,64	33.137.115,94	2.382.000,70
Rimanenze	120.191,27	102.113,92	18.077,35
Crediti	3.819.285,42	3.456.622,89	362.662,53
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	6.494.170,49	5.751.979,36	742.191,13
Totale attivo circolante	10.433.647,18	9.310.716,17	1.122.931,01
Ratei e risconti	19.265,33	15.316,55	3.948,78
Totale dell'attivo	45.972.029,15	42.463.148,66	3.508.880,49
Passivo			
Patrimonio netto	33.639.543,48	32.694.059,09	945.484,39
Fondo rischi e oneri	424.104,67	416.171,92	7.932,75
Trattamento di fine rapporto	143.194,90	94.956,91	48.237,99
Debiti	8.016.104,92	6.102.347,43	1.913.757,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.749.081,18	3.155.613,31	593.467,87
Totale del passivo	45.972.029,15	42.463.148,66	3.508.880,49
Conti d'ordine	2.573.637,87	1.810.420,13	763.217,74

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 161.934,14. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	268,33	8.770,89	- 8.502,56
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.947,23	3.352,78	- 405,55
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.829,07	62.465,13	6.363,94
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.349,54	3.102,55	- 1.753,01
Altre	88.539,97	107.647,98	- 19.108,01
Totale immobilizzazioni immateriali	161.934,14	185.339,33	- 23.405,19

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 34.560.248,19. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	15.049.288,19	15.789.292,44	- 740.004,25
Terreni	22.728,63	22.728,63	-
Fabbricati	-	1.275.710,95	- 1.275.710,95
Infrastrutture	12.392.273,81	11.866.712,50	525.561,31
Altri beni demaniali	2.634.285,75	2.624.140,36	10.145,39
Altre immobilizzazioni materiali	16.638.854,75	13.904.110,36	2.734.744,39
Terreni	733.816,30	520.412,11	213.404,19
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.341.106,06	11.692.530,50	1.648.575,56
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	2.131.198,15	1.335.991,96	795.206,19
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	209.810,70	157.744,06	52.066,64
Mezzi di trasporto	39.194,74	26.917,05	12.277,69
Macchine per ufficio e hardware	22.274,86	20.000,08	2.274,78
Mobili e arredi	8.198,41	10.780,07	- 2.581,66
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	153.255,53	139.734,53	13.521,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.872.105,25	2.609.246,46	262.858,79
Totale immobilizzazioni materiali	34.560.248,19	32.302.649,26	2.257.598,93

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) allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 796.934,31. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	796.326,62	648.519,66	147.806,96
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	795.199,50	647.904,54	147.294,96
<i>altri soggetti</i>	1.127,12	615,12	512,00
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	796.934,31	649.127,35	147.806,96

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.819.285,42. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.191.863,84	1.271.711,60	- 79.847,76
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.177.248,97	1.206.711,60	- 29.462,63
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	14.614,87	65.000,00	- 50.385,13
Crediti per trasferimenti e contributi	735.534,21	733.682,29	1.851,92
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	614.557,74	603.639,15	10.918,59
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	120.976,47	130.043,14	- 9.066,67
Verso clienti ed utenti	1.309.408,90	969.701,71	339.707,19
Altri Crediti	582.478,47	481.527,29	100.951,18
<i>verso l'erario</i>	287.479,09	70.343,02	217.136,07
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	45.646,41	21.908,83	23.737,58
<i>altri</i>	249.352,97	389.275,44	- 139.922,47
Totale crediti	3.819.285,42	3.456.622,89	362.662,53

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.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.494.170,49. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	5.746.515,60	4.366.556,20	1.379.959,40
<i>Istituto tesoriere</i>	5.746.515,60	4.366.556,20	1.379.959,40
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	747.594,71	1.385.401,80	- 637.807,09
Denaro e valori in cassa	60,18	21,36	38,82
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.494.170,49	5.751.979,36	742.191,13

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 19.265,33. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	2,16	102,18	- 100,02
Risconti attivi	19.263,17	15.214,37	4.048,80
TOTALE RATEI E RISCONTI	19.265,33	15.316,55	3.948,78

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente Tabella:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43
Riserve	26.771.398,26	25.153.539,32
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>	2.422.786,87	2.187.142,18
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	23.319.024,08	22.208.559,53
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.029.587,31	757.837,61
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	551.118,54	248.728,49
Risultati economici di esercizi precedenti	5.091.960,63	6.054.293,06
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	33.565.929,86	32.608.013,30
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	86.045,80	108.536,47
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-12.432,18	-22.490,68
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	73.613,62	86.045,79
Totale Patrimonio Netto	33.639.543,48	32.694.059,09

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 424.104,67 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	5.247,43
altri	418.857,24
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	424.104,67

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	143.194,90	94.956,91	48.237,99
TOTALE T.F.R.	143.194,90	94.956,91	48.237,99

Debiti

I debiti ammontano a euro 8.016.104,92. Il relativo dettaglio è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	3.939.404,85	3.181.179,25	758.225,60
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.110.635,59	904.807,58	205.828,01
<i>verso altri finanziatori</i>	2.828.769,26	2.276.371,67	552.397,59
Debiti verso fornitori	1.975.134,35	2.340.607,56	- 365.473,21
Acconti	615,29	305,07	310,22
Debiti per trasferimenti e contributi	488.430,29	188.225,01	300.205,28
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.480,75	4.015,69	17.465,06
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	143.280,72	30.632,20	112.648,52
<i>altri soggetti</i>	323.668,82	153.577,12	170.091,70
Altri debiti	1.612.520,14	392.030,54	1.220.489,60
<i>tributari</i>	188.759,96	200.858,87	- 12.098,91
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.861,12	30.424,73	15.436,39
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	202.615,35	-	202.615,35
<i>altri</i>	1.175.283,71	160.746,94	1.014.536,77
TOTALE DEBITI	8.016.104,92	6.102.347,43	1.913.757,49

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 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, risconti e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	80.588,94	62.194,30	18.394,64
Risconti passivi	3.668.492,24	3.093.419,01	575.073,23
Contributi agli investimenti	3.165.982,14	2.839.210,36	326.771,78
da altre amministrazioni pubbliche	3.065.608,14	2.738.836,36	326.771,78
da altri soggetti	100.374,00	100.374,00	-
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	502.510,10	254.208,65	248.301,45
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.749.081,18	3.155.613,31	593.467,87

Conti d’ordine

Il dettaglio dei conti d’ordine è riportato nella seguente Tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	2.381.915,83	1.499.813,42	882.102,41
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	118.774,95	- 118.774,95
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	191.722,04	191.831,76	- 109,72
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.573.637,87	1.810.420,13	763.217,74

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell’esercizio 2022 e dell’esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all’esercizio precedente.

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.139.691,53	11.302.011,38	1.837.680,15
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.024.077,50	11.254.171,64	2.769.905,86
	Risultato della gestione	-884.385,97	47.839,74	-932.225,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	26.369,24	166.328,70	-139.959,46
	<i>oneri finanziari</i>	87.462,15	92.397,03	-4.934,88
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>		11.463,24	-11.463,24
	Risultato della gestione operativa	-945.478,88	110.308,17	-1.055.787,05
E	<i>proventi straordinari</i>	2.337.240,90	1.203.887,59	1.133.353,31
E	<i>oneri straordinari</i>	560.116,13	898.160,98	-338.044,85
	Risultato prima delle imposte	831.645,89	416.034,78	415.611,11
	Imposte	292.959,53	189.796,97	103.162,56
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	538.686,36	226.237,81	312.448,55
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	551.118,54	248.728,49	302.390,05
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-12.432,18	-22.490,68	10.058,50

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Casatenovo (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Casatenovo 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	13.139.691,53	8.557.464,59	4.582.226,94
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	14.024.077,50	9.929.092,72	4.094.984,78
	Risultato della gestione	-884.385,97	-1.371.628,13	487.242,16
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	26.369,24	119.833,75	-93.464,51
	<i>oneri finanziari</i>	87.462,15	58.569,96	28.892,19
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-945.478,88	-1.310.364,34	364.885,46
E	<i>proventi straordinari</i>	2.337.240,90	2.336.360,58	880,32
E	<i>oneri straordinari</i>	560.116,13	559.152,81	963,32
	Risultato prima delle imposte	831.645,89	466.843,43	364.802,46
	Imposte	292.959,53	125.784,56	167.174,97
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	538.686,36	341.058,87	197.627,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	551.118,54	341.058,87	210.059,67
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-12.432,18	0,00	-12.432,18

Si rileva altresì che i suddetti valori tengono 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.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- indica i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- indica la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Casatenovo;
- evidenzia che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- indica i criteri di valutazione applicati;
- indica la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- indica le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Casatenovo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Casatenovo ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Casatenovo, li 13 settembre 2023

Il Revisore

Rag. Filippo Zucchelli