

COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale
Nr.0015966 Data 26/09/2022
Tit. 02 11 Arrivo

COMUNE DI CANEGRATE

Città Metropolitana di Milano

REVISORE DEI CONTI

Parere n. 9/2022 del 26-09-2022

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

Indice

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo ...	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
6. Conto economico consolidato	15
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni	21
9. Conclusioni	22

1. Introduzione

il sottoscritto Franco Albertoni in qualità di Revisore Unico dei Conti nominato dal Consiglio comunale con delibera n°61 del 29-12-2020 (di seguito anche Organo di Revisione)

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 31-05-2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 in merito al quale il sottoscritto con parere n. 5 del 9-5-2022 ha espresso parere favorevole;
- che in data 15/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 (come approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 156 del 14/09/2022) completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 196 del 22-12-2021 successivamente modificata con Delibera n. 156 del 14-9-2022, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato esercizio 2021 del Gruppo Comune di Canegrate"

Dato atto che

- il Comune di CANEGRATE ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con delibera n. 196 del 22-12-2021 successivamente modificata con Delibera n. 156 del 14-9-2022, ha individuato il Gruppo Comune di CANEGRATE e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

- Comune di CANEGRATE ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Canegrate	36.030.606,71	27.055.843,05	8.965.029,15
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.080.918,20	811.675,29	268.950,87

ENTE	DA CONSOLIDARE	% possesso	Tot. Attivo	RILEVANZA ATTIVO	Patrimonio Netto	RILEVANZA P. NETTO	Tot. Ricavi caratteristici	RILEVANZA RICAVI CARATT.
AMGA LEGNANO	SI	7,6515%	129.068.727	SI	70.787.643	SI	65.844.299	SI
EURO.PA SERVICE	SI	5,6510%	10.302.044	SI	709.784	NO	8.709.424	SI
CSBNO	SI	1,6700%	4.080.003	SI	599.698	NO	6.164.331	SI
CAP HOLDING	SI	0,4761%	1.247.846.042	SI	848.111.110	SI	379.944.945	SI
FONDAZIONE IL CERCHIO	SI	25,0000%	1.465.199	SI	- 45.262	NO	2.455.141	SI
AZIENDA SO.LE.	SI	7,3300%	12.028.905	SI	407.061	NO	8.064.253	SI

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di CANEGRATE sono le seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
---------------	--------------------	-----------	-----------------------------	------------------	--	------------------	--

A.M.G.A. LEGNANO S.P.A.	CF. 10811500155	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	7,6515%	
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	SI	SI	1,67%	
EURO.PA SERVICE S.R.L.	CF. 05494610966	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	5,651%	
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE (SO.LE)	CF. 92049320150 P.IVA 08868510960	ENTE STRUMENTALE ALTRO	DIRETTA	SI	SI	7,33%	
CAP HOLDING S.P.A.	CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,4761%	
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	CF. 13480520157 P.IVA 13480520157	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	SI	SI	25,00%	
AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L.	CF. 06483450968	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	SI	SI	7,6515%	
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE S.R.L.	CF. 13476050151	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	SI	SI	7,6515%	
AMGA SPORT S.S.D. A.R.L.	CF. 04939590966	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	7,6515%	
AMACQUE S.R.L.	CF. 03988160960	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	SI	SI	0,4761%	
AZIENDA TRASPORTI SCOLASTICI S.R.L. (ATS)	CF. 05081800962	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	7,69%	Impossibilità di reperire i bilanci

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Annualità Bilancio*	% possesso diretto	Metodo di Consolidamento
A.M.G.A. LEGNANO S.P.A. CF. 10811500155	VIA PER BUSTO ARSIZIO, 53 - 20025 LEGNANO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	7,65150%	PROPORZIONALE
AEMME LINEA AMBIENTE S.R.L. CF. 06483450968	VIA CRIVELLI, 39 - 20013 MAGENTA (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	7,65150%	PROPORZIONALE
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE S.R.L. CF. 13476050151	VIALE C. CATTANEO, 45 - 20081 ABBATEGRASSO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	7,65150%	PROPORZIONALE
AMGA SPORT S.S.D. A.R.L. CF. 04939590966	VIA PER BUSTO ARSIZIO - 20025 LEGNANO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	7,65150%	PROPORZIONALE
AMACQUE S.R.L. CF. 03988160960	VIA RIMINI, 34/36 - 20142 MILANO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	0,47610%	PROPORZIONALE

CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO) CF. 11964270158 P.IVA 11964270158	VIA VALASSINA, 1 C/O VILLA GARGANTINI – 20037 PADERNO DUGNANO (MI) C.S. 436.419	ENTE STRUMENTALE ALTRO	2021	1,67000%	PROPORZIONALE
EURO.PA SERVICE S.R.L. CF. 05494610966	VIA CREMONA, 1 EDIFICIO A5 - 20025 LEGNANO (MI) C.S. 482.969	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	5,65100%	PROPORZIONALE
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE (SO.LE) CF. 92049320150 P.IVA 08868510960	P.ZZA SAN MAGNO, 9 - 20025 LEGNANO (MI) C.S. 54.482	ENTE STRUMENTALE ALTRO	2021	7,33000%	PROPORZIONALE
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) C.S. 689.742	SOCIETA' PARTECIPATA	2021	0,47610%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS CF. 13480520157 P.IVA 13480520157	VIA A. DI DIO, ANGOLO VIA N. SAURO - 2020 BUSTO GAROLFO (MI) C.S. 401.643	FONDAZIONE ALTRO	2021	25,00000%	PROPORZIONALE

La società ATS Srl è stata esclusa dal consolidamento in quanto con nota prot. n. 9760 del 6.06.2022 comunicava di:

- non aver approvato il bilancio relativo all'annualità 2021 (l'Assemblea Ordinaria della Società del 17 febbraio 2022 ha deliberato lo scioglimento e la relativa messa in liquidazione della società stessa);
- essere conseguentemente impossibilitata a fornire i dati necessari per la predisposizione del bilancio consolidato;
- i bilanci degli organismi partecipati consolidati evidenziano i seguenti dati di sintesi:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
A.M.G.A. LEGNANO S.P.A.	7,65150%	4.199	59.245	217
CAP HOLDING S.P.A.	0,47610%	3.674	848.111	27.207
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE (SO.LE)	7,33000%	30	407	0,9
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO (CSBNO)	1,67000%	10	600	2
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	25,00000%	0	45	10
EURO.PA SERVICE S.R.L.	5,65100%	34	710	98

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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato ed ha trasmesso in data 13-6-2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono conformi a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di CANEGRATE

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (tali rettifiche hanno riguardato le differenze tra debiti/crediti e costi/ricavi tra capogruppo e società partecipata).

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di CANEGRATE e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

In particolare si evidenzia che in sede di consolidamento l'Ente ha proceduto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune contro le voci di patrimonio netto delle società/enti consolidati (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo) e gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società/enti dopo l'operazione di elisione sono stati considerati quali "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

Le differenze negative di annullamento per complessivi € 551.628 sono state allocate nella voce Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

Le differenze positive di annullamento per € 13.815 sono state imputate per le ragioni sopra esposte ad Altre immobilizzazioni immateriali.

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.881.443,00	4.840.105,00	41.338,00
Immobilizzazioni materiali	28.439.676,00	27.413.047,00	1.026.629,00
Immobilizzazioni finanziarie	214.591,00	107.102,00	107.489,00
Totale immobilizzazioni	33.535.710,00	32.360.254,00	1.175.456,00
Rimanenze	161.104,00	177.758,00	-16.654,00
Crediti	7.460.670,00	7.298.358,00	162.312,00
Altre attività finanziarie	231.588,00	365.145,00	-133.557,00
Disponibilità liquide	4.181.697,00	3.358.827,00	822.870,00
Totale attivo circolante	12.035.059,00	11.200.088,00	834.971,00
Ratei e risconti	132.948,00	149.340,00	282.288,00
Totale dell'attivo	45.703.717,00	43.709.682,00	2.292.715,00
Passivo			
Patrimonio netto	28.617.504,00	27.632.467,00	985.037,00
Fondo rischi e oneri	620.034,00	784.161,00	1.404.195,00
Trattamento di fine rapporto	382.401,00	372.231,00	754.632,00
Debiti	11.023.828,00	10.790.528,00	21.814.356,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.059.950,00	4.130.295,00	929.655,00

Totale del passivo	45.703.717,00	43.709.682,00	1.914.692,00
Conti d'ordine	3.037.489,00	1.536.660,00	1.500.829,00

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo alla data del 31.12.2021 è pari a € 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	2.132,00	2.908,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.928,00	11.071,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.964,00	6.595,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.573.018,00	3.336.515,00
avviamento	2.859,00	4.024,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	570.883,00	556.694,00
altre	697.659,00	922.298,00
Totale immobilizzazioni immateriali	4.881.443	4.840.105

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	7.920.833,00	7.570.778,00
Terreni	526.932,00	525.226,00
Fabbricati	1.877.430,00	1.582.023,00
Infrastrutture	5.516.471,00	5.463.529,00
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali	19.989.290,00	19.271.779,00
Terreni	1.668.081,00	1.676.224,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	13.232.225,00	12.204.132,00
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	4.018.560,00	4.372.484,00

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	794.000,00	756.439,00
Mezzi di trasporto	95.093,00	84.156,00
Macchine per ufficio e hardware	47.883,00	44.844,00
Mobili e arredi	87.117,00	81.999,00
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	46.331,00	51.501,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	529.553,00	570.490,00
Totale immobilizzazioni materiali	28.439.676	27.413.047

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	184.813,00	81.134,00
<i>imprese controllate</i>	2.956,00	3.415,00
<i>imprese partecipate</i>	19.179,00	4.274,00
<i>altri soggetti</i>	162.678,00	73.445,00
Crediti verso	29.778,00	25.968,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	3.050,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	26.728,00	25.968,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	214.591	107.102

Attivo circolante

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

	Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	161.104,00	177.758,00
Totale	161.104,00	177.758,00
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	1.376.699,00	1.237.791,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.335.164,00	1.183.739,00

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.535,00	54.052,00
Crediti per trasferimenti e contributi	2.152.960,00	1.264.974,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.997.194,00	1.178.207,00
<i>imprese controllate</i>		12,00
<i>imprese partecipate</i>	72.029,00	86.755,00
<i>verso altri soggetti</i>	83.737,00	
Verso clienti ed utenti	2.730.093,00	2.749.781,00
Altri Crediti	1.200.918,00	2.045.812,00
<i>verso l'erario</i>	313.389,00	362.744,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	888,00	78.992,00
<i>altri</i>	886.641,00	1.604.076,00
Totale crediti	7.460.670	7.298.358
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	0	0
altri titoli	231.588,00	365.145,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	231.588,00	365.145,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	2.503.795,00	2.069.986,00
<i>Istituto tesoriere</i>	2.503.795,00	
<i>presso Banca d'Italia</i>		2.069.986,00
Altri depositi bancari e postali	1.672.142,00	1.283.410,00
Denaro e valori in cassa	5.760,00	5.431,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	4.181.697	3.358.827
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.035.059	11.200.088

Analisi delle principali elisioni effettuate:

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 7.460.670

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 1.335.164
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 2.152.960
- crediti verso clienti ed utenti per euro 2.730.093
- altri crediti per euro 1.200.918

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- crediti di natura tributaria per euro 0
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 4.986
- crediti verso clienti ed utenti per euro 71.208

- altri crediti per euro 127
- per un ammontare complessivo di euro 76.321

Sul valore dei crediti si osserva che essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismi partecipati valori non coincidenti, si è proceduto ad operare rettifiche di pre-consolidamento per complessivi euro 1.750.

Ratei e risconti attivi

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

	Anno 2021	Anno 2020
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	451,00	5.584,00
Risconti attivi	132.497,00	143.756,00
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	132.948	149.340

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
Fondo di dotazione	4.951.799,00	4.951.799,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		1.426.574,00
riserve da capitale	2.966.638,00	2.966.638,00
riserve da permessi di costruire	412.171,00	2.025.062,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.846.320,00	15.363.475,00
altre riserve indisponibili	586.339,00	342.069,00
altre riserve disponibili **		
Risultato economico dell'esercizio	625.485,00	556.830,00
Risultati economici di esercizi precedenti **	1.345.567,00	
Riserve negative per beni indisponibili **	0,00	
Totale patrimonio netto di gruppo	27.734.319,00	27.632.447,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	851.730,00	826.956,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	31.455,00	39.714,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	883.185,00	866.670,00

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi rischi e oneri

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

	Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza		
per imposte	72.570,00	49.866,00
altri	547.464,00	734.295,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	620.034	784.161

Trattamento di fine rapporto

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

	Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	382.401,00	372.231,00
TOTALE T.F.R. (C)	382.401	372.231

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	5.135.611	5.037.537
prestiti obbligazionari	81.352,00	108.385,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	175.130,00	191.051,00
verso banche e tesoriere	2.436.152,00	1.876.647,00
verso altri finanziatori	2.442.977,00	2.861.454,00
Debiti verso fornitori	2.971.912,00	3.150.205,00
Acconti	216.329,00	269.723,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.099.913,00	749.701,00

enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	127.293,00	159.786,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	244.418,00	132.974,00
altri soggetti	728.202,00	456.941,00
altri debiti	1.600.063,00	1.583.362,00
<i>tributari</i>	163.744,00	177.257,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	139.049,00	138.374,00
<i>per attività svolta per c/terzi^(*)</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.297.270,00	1.267.731,00
TOTALE DEBITI (D)	11.023.828	10.790.528

I debiti ammontano a euro 11.023.828 e di seguito si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 5.135.611
- Debiti verso fornitori per euro 2.971.912
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.099.913
- Altri debiti per euro 1.600.063

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti da finanziamento per euro 0
- Debiti verso fornitori per euro 62.947
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 16.621
- Altri debiti per euro 5

per un ammontare complessivo di euro 79.573

Sul valore dei debiti si osserva che essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismi partecipati valori non coincidenti, si è proceduto, ad operare rettifiche di pre-consolidamento per complessivi euro 1.175.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	Anno 2021	Anno 2020
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	154.897,00	170.796,00
Risconti passivi	4.905.053,00	3.959.499,00
Contributi agli investimenti	3.589.658,00	2.369.742,00
da altre amministrazioni pubbliche	2.687.755,00	1.463.827,00
da altri soggetti	901.903,00	905.915,00
Concessioni pluriennali	101.579,00	127.230,00
Altri risconti passivi	1.213.816,00	1.462.527,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.059.950	4.130.295

Conti d'ordine

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

	Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.622.909,00	1.536.660,00
2) beni di terzi in uso	859.734,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	554.846,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.037.489	1.536.660

6. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.333.442,00	16.230.693,00	1.102.749,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.822.854,00	15.834.291,00	988.563,00
	Risultato della gestione	510.588,00	396.402,00	114.186,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	9.163,00	7.170,00	1.993,00
	<i>oneri finanziari</i>	136.436,00	139.128,00	-2.692,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	610,00	293.954,00	-293.344,00
	<i>Svalutazioni</i>	107.845,00	8.176,00	99.669,00
	Risultato della gestione operativa	276.080,00	550.222,00	-274.142,00
E	<i>proventi straordinari</i>	894.421,00	637.425,00	256.996,00
E	<i>oneri straordinari</i>	257.346,00	467.452,00	-210.106,00

	Risultato prima delle imposte	913.155,00	720.195,00	192.960,00
	Imposte	256.215,00	163.365,00	92.850,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	656.940,00	556.830,00	100.110,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	31.455,00	39.714,00	-8.259,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	625.485,00	517.116,00	108.369,00

(*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di CANEGRATE (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Canegrate 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.333.442,00	8.965.030,00	8.368.412,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.822.854,00	8.818.953,00	8.003.901,00
	Risultato della gestione	510.588,00	146.077,00	364.511,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	9.163,00	78,00	9.085,00
	<i>oneri finanziari</i>	136.436,00	78.537,00	57.899,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	610,00	0,00	610,00
	<i>Svalutazioni</i>	107.845,00	67.086,00	40.759,00
	Risultato della gestione operativa	276.080,00	532,00	275.548,00
E	<i>proventi straordinari</i>	894.421,00	882.683,00	11.738,00
E	<i>oneri straordinari</i>	257.346,00	251.865,00	5.481,00
	Risultato prima delle imposte	913.155,00	631.350,00	281.805,00
	Imposte	256.215,00	129.288,00	126.927,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	656.940,00	502.062,00	154.878,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	31.455,00		31.455,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	625.485,00	502.062,00	123.423,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Le operazioni di consolidamento ed elisione dei componenti positivi e negativi del Conto Economico sono dettagliatamente riportate nella Nota Integrativa e sintetizzate per le principali componenti nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2021
Contributi agli investimenti	€ 39.469,00	-€ 3.175,00	€ 36.294,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 738.150,00	-€ 2.672,00	€ 735.478,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 7.495.402,00	-€ 261.687,00	€ 7.233.715,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 988.118,00	-€ 12.122,00	€ 975.996,00
Totale	€ 9.261.139,00	-€ 279.656,00	€ 8.981.483,00

si evincono i seguenti dati del Conto Economico Consolidato.

Componenti positivi della gestione

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

	Anno 2021	Anno 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	4.746.823	4.584.448
Proventi da fondi perequativi	1.366.447	1.331.000
Proventi da trasferimenti e contributi	1.524.657	1.410.455
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.162.976	1.159.706
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	325.387	197.965
<i>Contributi agli investimenti</i>	36.294	52.784
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.082.002	7.538.206
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	735.478	546.022
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	112.687	111.604
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.233.837	6.880.580
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 3.417	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	88	6.808

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	639.097	559.978
Altri ricavi e proventi diversi	977.745	799.798
totale componenti positivi della gestione A)	17.333.442	16.230.693

Componenti negativi della gestione

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

	Anno 2021	Anno 2020
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	741.650	779.171
Prestazioni di servizi	7.195.862	6.505.744
Utilizzo beni di terzi	559.487	562.775
Trasferimenti e contributi	1.217.024	1.000.546
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.211.701	980.671
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	12.327
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.323	7.548
Personale	4.419.173	4.390.831
Ammortamenti e svalutazioni	2.083.097	2.168.830
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	459.248	458.227
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	931.936	941.287
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	110.182	140.451
<i>Svalutazione dei crediti</i>	581.731	628.865
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 3.003	- 13.314
Accantonamenti per rischi	14.572	35.728
Altri accantonamenti	74.361	63.782
Oneri diversi di gestione	520.631	340.198
totale componenti negativi della gestione B)	16.822.854	15.834.291

Gestione finanziaria

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

	Anno 2021	Anno 2020
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	-	-

<i>da società controllate</i>		
<i>da società partecipate</i>		
<i>da altri soggetti</i>		
Altri proventi finanziari	9.163	7.170
Totale proventi finanziari	9.163	7.170
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	136.436	139.128
<i>Interessi passivi</i>	98.375	132.748
<i>Altri oneri finanziari</i>	38.061	6.380
Totale oneri finanziari	136.436	139.128
totale (C)	- 127.273	- 131.958
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	610	293.954
Svalutazioni	107.845	8.176
totale (D)	- 107.235	285.778

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>	894.421	637.425
Proventi da permessi di costruire	199.850	110.000
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	15.050	1.123
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	676.865	513.678
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.656	12.291
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	333
totale proventi	894.421	637.425
<i>Oneri straordinari</i>	257.346	467.452
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	222.003	411.099
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	806	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	34.537	56.353
totale oneri	257.346	467.452
Totale (E)	637.075	169.973

Risultato d'esercizio

	Anno 2021	Anno 2020
--	-----------	-----------

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	913.155	720.195
Imposte	256.215	163.365
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	656.940	556.830
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	31.455	39.714

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 913.155.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 656.940.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;

- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di CANEGRATE offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di CANEGRATE 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha operato conformemente alle norme e procedure vigenti;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di CANEGRATE rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

ESPRIME

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di CANEGRATE e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Cremona, 26 settembre 2022

Il Revisore dei Conti

Franco Albertoni

(firmato digitalmente)