

COMUNE DI CONCOREZZO

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

L'Organo di Revisione economico finanziaria

Marco Orazi

Ugo Venanzio Gaspari

Emilio Mariano Palladini



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato.....	15
4. Variazione tra Patrimonio netto del Comune e quello Consolidato.....	20
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	21
6. Osservazioni.....	22
7. Conclusioni	22

Comune di Concorezzo
Verbale del
Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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*», e in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett. d-bis;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D. Lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

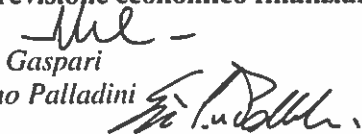
Concorezzo, li 17 settembre 2020

L'Organo di revisione economico finanziaria

Marco Orazi

Ugo Venanzio Gaspari

Emilio Mariano Palladini



1. Introduzione

I sottoscritti Revisori dei conti del Comune di Concorezzo;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 30 giugno 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che l'Organo di revisione, con relazione del 1° giugno 2020, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 173 dell'11 dicembre 2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente 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 il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Dato atto che

- il Comune di Concorezzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con delibera n. 173 dell'11 dicembre 2019, ha individuato il Gruppo Comune di Concorezzo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Concorezzo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio;
- 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 CONCOREZZO		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza (3% del valore della Capogruppo)
Totale dell'attivo	€	56.322.198,86	1.689.665,97
Patrimonio netto	€	53.735.377,59	1.612.061,33
Totale dei ricavi caratteristici	€	10.367.682,11	311.030,46

- 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 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;
- 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.

Fanno parte del Gruppo Pubblica Amministrazione del comune di Concorezzo le seguenti società:

Partecipazioni dirette

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,528%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	Società pubblica partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CIED S.R.L.	10,000%	18.202,32	diretta in liquidazione	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Partecipazioni indirette:

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:
CEM SERVIZI S.R.L.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A.
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A.
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A.
AMIAQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A.
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A.
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A.

Risultano inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Concorezzo i seguenti soggetti giuridici:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel perimetro di consolidamento
CEM AMBIENTE S.P.A.	2.528%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
BRIANZACQUE	2.0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
OFFERTA SOCIALE	7.480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100.000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Concorezzo, in quanto irrilevanti, i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 173 dell'11 dicembre 2019:

- CIED, Associazione Pinamonte e Associazione dei Comuni per il Distretto High Tech di Monza e della Brianza sono irrilevanti in quanto i parametri economico-patrimoniali risultano inferiori alle soglie minime del Comune capogruppo;
- CAP Holding è irrilevante in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1%.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

BRIANZACQUE		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	343.824.740,00	1.689.665,97	610,46%
Patrimonio netto	€	164.199.713,00	1.612.061,33	305,57%
Totale dei ricavi caratteristici	€	103.364.485,00	311.030,46	996,99%

CEM AMBIENTE		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	62.758.183,00	1.689.665,97	111,43%
Patrimonio netto	€	35.166.186,00	1.612.061,33	65,44%
Totale dei ricavi caratteristici	€	67.233.498,00	311.030,46	648,49%

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	1.339.804,00	1.689.665,97	2,38%
Patrimonio netto	€	687.405,00	1.612.061,33	1,28%
Totale dei ricavi caratteristici	€	2.092.952,00	311.030,46	20,19%

OFFERTA SOCIALE		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	9.003.104,00	1.689.665,97	15,99%
Patrimonio netto	€	50.003,00	1.612.061,33	0,09%
Totale dei ricavi caratteristici	€	18.795.565,00	311.030,46	181,29%

CIED		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	288.077,00	1.689.665,97	0,51%
Patrimonio netto	€	(805.926,00)	1.612.061,33	-
Totale dei ricavi caratteristici	€	2	311.030,46	0,00%

ASSOCIAZIONE PINAMONTE		Parametri del conto economico 2019 e dello stato patrimoniale al 31/12/2019	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	194.825,95	1.689.665,97	0,35%
Patrimonio netto	€	88.220,38	1.612.061,33	0,16%
Totale dei ricavi caratteristici	€	81.550,85	311.030,46	0,79%

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

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

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	4.768,23	2.407,10	2.361,13
Immobilizzazioni Immateriali	881.088,81	980.875,88	- 99.787,07
Immobilizzazioni Materiali	47.793.841,28	47.355.461,49	438.379,79
Immobilizzazioni Finanziarie	1.996.953,71	2.407.128,52	- 410.174,81
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.671.883,80	50.743.465,89	- 71.582,09
Rimanenze	191.698,47	201.074,72	- 9.376,25
Crediti	2.709.186,50	2.583.940,42	125.246,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	202.322,32	- 202.322,32
Disponibilità liquide	8.631.073,42	8.235.586,20	395.487,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.531.958,39	11.222.923,66	309.034,73
RATEI E RISCONTI (D)	33.091,17	34.586,40	- 1.495,23
TOTALE DELL'ATTIVO	62.241.701,59	62.003.383,05	238.318,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	54.040.407,77	53.873.369,09	167.038,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.389.914,33	1.339.158,67	50.755,66
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	130.237,68	123.627,06	6.610,62
DEBITI (D)	4.817.745,49	5.157.689,36	- 339.943,87
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.863.396,32	1.509.538,87	353.857,45
TOTALE DEL PASSIVO	62.241.701,59	62.003.383,05	238.318,54
CONTI D'ORDINE	5.855.250,39	5.344.664,82	510.585,57

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	132,98	366,47	- 233,49
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.121,82	120,62	28.001,20
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	72.590,03	65.715,08	6.874,95
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	129.700,95	9.038,04	120.662,91
Aviamento	15,11	30,24	- 15,13
Immobilizzazioni in corso ed acconti	173.360,85	159.730,58	13.630,27
Altre	477.167,07	745.874,85	- 268.707,78
Totale Immobilizzazioni immateriali	881.088,81	980.875,88	- 99.787,07

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
Beni demaniali	14.098.683,13	14.477.704,36	- 379.021,23
Terreni	419.630,85	419.630,85	-
Fabbricati	2.010.755,37	2.394.094,28	- 383.338,91
Infrastrutture	11.668.296,91	11.663.979,23	4.317,68
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	32.278.886,42	32.310.875,41	- 31.988,99
Terreni	513.860,87	511.086,03	2.774,84
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	27.989.780,70	28.114.543,94	- 124.763,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.206.147,30	3.167.322,14	38.825,16
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	102.201,36	96.959,90	5.241,46
Mezzi di trasporto	106.876,22	104.071,22	2.805,00
Macchine per ufficio e hardware	36.132,90	58.280,54	- 22.147,64
Mobili e arredi	150.224,93	106.357,24	43.867,69
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	173.662,14	152.254,40	21.407,74
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.416.271,73	566.881,72	849.390,01
Totale immobilizzazioni materiali	47.793.841,28	47.355.461,49	438.379,79

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	1.846.150,41	1.777.921,71	68.228,70
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	1.836.491,92	1.768.263,22	68.228,70
<i>altri soggetti</i>	9.658,49	9.658,49	-
Crediti verso	3.407,59	19.457,01	- 16.049,42
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	3.407,59	19.457,01	- 16.049,42
Altri titoli	147.395,71	609.749,80	- 462.354,09
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.996.953,71	2.407.128,52	- 410.174,81

Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	191.698,47	201.074,72	- 9.376,25
Totale rimanenze	191.698,47	201.074,72	- 9.376,25

Crediti

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	298.258,23	104.106,76	194.151,47
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	26.637,00	- 26.637,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	298.258,23	77.469,76	220.788,47
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	171.914,11	179.056,77	- 7.142,66
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	171.914,11	179.056,77	- 7.142,66
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.521.149,31	1.729.496,69	- 208.347,38
Altri Crediti	717.864,85	571.280,20	146.584,65
<i>verso l'erario</i>	255.917,66	320.013,47	- 64.095,81
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.175,29	114.839,79	- 112.664,50
<i>altri</i>	459.771,90	136.426,94	323.344,96
Totale crediti	2.709.186,50	2.583.940,42	125.246,08

Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	6.877.084,33	6.958.761,29	- 81.676,96
Istituto tesoriere	375.853,00	6.958.761,29	- 6.582.908,29
presso Banca d'Italia	6.501.231,33	-	6.501.231,33
Altri depositi bancari e postali	1.724.585,75	1.243.098,71	481.487,04
Denaro e valori in cassa	29.403,34	33.726,20	- 4.322,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	8.631.073,42	8.235.586,20	395.487,22

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	7.027,65	6.771,62	256,03
Risconti attivi	26.063,52	27.814,78	- 1.751,26
TOTALE RATEI E RISCONTI	33.091,17	34.586,40	- 1.495,23

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO	RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-	COMUNE	-
ASPECON	-	ASPECON	1.506,00
CEM AMBIENTE	-	CEM AMBIENTE	2.541,98
BRIANZACQUE	7.027,65	BRIANZACQUE	22.015,54
OFFERTA SOCIALE	-	OFFERTA SOCIALE	-
TOTALE	7.027,65	TOTALE	26.063,52

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	45.005.431,47	44.470.425,15	535.006,32
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.211.529,77	- 1.230.925,56	19.395,79
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.695.943,85	820.899,92	875.043,93
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.071.488,32	36.418.195,72	- 346.707,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.115.519,72	2.128.245,72	- 12.726,00
Risultato economico dell'esercizio	- 169.450,84	198.516,80	- 367.967,64
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	54.040.407,77	53.873.369,09	167.038,68
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	54.040.407,77	53.873.369,09	167.038,68

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	214.062,00	209.024,00	5.038,00
Per imposte	25.097,13	25.195,23	- 98,10
Altri	1.144.942,19	1.099.126,43	45.815,76
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.813,01	5.813,01	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.389.914,33	1.339.158,67	50.755,66

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	130.237,68	123.627,06	6.610,62
TOTALE T.F.R.	130.237,68	123.627,06	6.610,62

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	1.127.721,70	1.110.476,05	17.245,65
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	926.307,13	1.037.273,81	- 110.966,68
verso altri finanziatori	201.414,57	73.202,24	128.212,33
Debiti verso fornitori	2.690.878,57	2.989.430,79	- 298.552,22
Acconti	12.002,22	7.810,10	4.192,12
Debiti per trasferimenti e contributi	9.243,42	8.898,60	344,82
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	9.243,42	8.898,60	344,82
altri soggetti	-	-	-
Altri debiti	977.899,58	1.041.073,82	- 63.174,24
tributari	125.335,25	156.493,54	- 31.158,29
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.913,43	69.222,29	2.691,14
per attività svolta per c/terzi	96.930,00	-	96.930,00
altri	683.720,90	815.357,99	- 131.637,09
TOTALE DEBITI	4.817.745,49	5.157.689,36	- 339.943,87

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	165.213,67	175.172,71	- 9.959,04
Risconti passivi	1.698.182,65	1.334.366,16	363.816,49
Contributi agli investimenti	1.231.429,85	1.189.615,95	41.813,90
da altre amministrazioni pubbliche	1.014.720,11	1.002.056,69	12.663,42
da altri soggetti	216.709,74	187.559,26	29.150,48
Concessioni pluriennali	183.625,01	125.956,67	57.668,34
Altri risconti passivi	283.127,79	18.793,54	264.334,25
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.863.396,32	1.509.538,87	353.857,45

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	106.029,59
ASPECON	9.613,00
CEM AMBIENTE	1.301,29
BRIANZACQUE	47.980,61
OFFERTA SOCIALE	289,18
TOTALE	165.213,67

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	456.119,34
ASPECON	-
CEM AMBIENTE	-
BRIANZACQUE	878.388,85
OFFERTA SOCIALE	363.674,46
TOTALE	1.698.182,65

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	5.607.330,39	5.114.983,13	492.347,26
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	247.920,00	229.681,69	18.238,31
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.855.250,39	5.344.664,82	510.585,57

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.464.374,99	16.580.575,57	883.799,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.821.961,29	16.857.191,71	964.769,58
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 357.586,30	- 276.616,14	- 80.970,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 22.120,20	- 22.297,33	177,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	233.185,89	-	233.185,89
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	288.402,65	758.004,95	- 469.602,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	141.882,04	459.091,48	- 317.209,44
Imposte	311.332,88	260.574,68	50.758,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 169.450,84	198.516,80	- 367.967,64
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	7.920.671,81	7.202.999,31	717.672,50
Proventi da fondi perequativi	1.037.801,26	1.038.513,32	- 712,06
Proventi da trasferimenti e contributi	1.281.505,47	1.249.082,26	32.423,21
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.278.805,47	1.249.082,26	29.723,21
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.700,00	-	2.700,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	6.480.943,50	6.411.688,45	69.255,05
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	42.888,89	1.702.058,42	-1.659.169,53
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.936.536,64	1.906.551,86	29.984,78
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.501.517,97	2.803.078,17	1.698.439,80
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.715,23	- 3.574,42	5.289,65
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	103.169,03	-	103.169,03
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	48.915,04	36.364,98	12.550,06
Altri ricavi e proventi diversi	589.653,65	645.501,67	- 55.848,02
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.464.374,99	16.580.575,57	883.799,42

Componenti negativi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.563.560,29	1.516.483,83	47.076,46
Prestazioni di servizi	8.714.505,84	8.283.832,03	430.673,81
Utilizzo beni di terzi	211.677,39	225.623,83	- 13.946,44
Trasferimenti e contributi	870.685,26	940.028,60	- 69.343,34
<i>Trasferimenti correnti</i>	819.699,04	869.785,20	- 50.086,16
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	9.000,00	- 9.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.986,22	61.243,40	- 10.257,18
Personale	3.624.896,85	3.677.933,12	- 53.036,27
Ammortamenti e svalutazioni	2.545.499,68	1.644.671,24	900.828,44
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	93.651,36	228.311,58	- 134.660,22
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.689.993,86	1.042.658,83	647.335,03
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	761.854,46	373.700,83	388.153,63
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.230,51	- 126,64	13.357,15
Accantonamenti per rischi	27.944,83	351.727,87	- 323.783,04
Altri accantonamenti	59.611,57	35.366,36	24.245,21
Oneri diversi di gestione	190.349,07	181.651,47	8.697,60
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.821.961,29	16.857.191,71	964.769,58

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	2.462.469,69
ASPECON	355.249,00
CEM AMBIENTE	253.341,79
BRIANZACQUE	394.275,03
OFFERTA SOCIALE	159.561,34
TOTALE	3.624.896,85

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
COMUNE	46.799,81
ASPECON	-
CEM AMBIENTE	-
BRIANZACQUE	12.811,76
OFFERTA SOCIALE	-
TOTALE	59.611,57

Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
da società controllate	-	-	-
da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-
Altri proventi finanziari	41.717,02	6.969,69	34.747,33
Totale proventi finanziari	41.717,02	6.969,69	34.747,33
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	63.837,22	29.267,02	34.570,20
Interessi passivi	23.830,11	29.250,97	5.420,86
Altri oneri finanziari	40.007,11	16,05	39.991,06
Totale oneri finanziari	63.837,22	29.267,02	34.570,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 22.120,20	- 22.297,33	177,13

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 23.830,11.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	3.110,28
ASPECON	-
CEM AMBIENTE	-
BRIANZACQUE	20.703,53
OFFERTA SOCIALE	16,30
TOTALE	23.830,11

Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	233.185,89	-	233.185,89
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE	233.185,89	-	233.185,89

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	324.554,31	849.775,81	- 525.221,50
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	165.502,15	779.859,31	- 614.357,16
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	79.872,53	69.916,50	9.956,03
<i>Altri proventi straordinari</i>	79.179,63	-	79.179,63
Totale proventi straordinari	324.554,31	849.775,81	- 525.221,50
Oneri straordinari	36.151,66		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.105,65	11.098,85	25.006,80
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	46,01	38,86	7,15
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	80.633,15	- 80.633,15
Totale oneri straordinari	36.151,66	91.770,86	- 55.619,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	288.402,65	758.004,95	- 469.602,30

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	311.332,88	260.574,68	50.758,20

Risultato d'esercizio

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -169.450,84, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -370.301,50.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2018 era pari a € 198.516,80, mentre quello della capogruppo era pari a € 21.756,94.

4. Variazione tra Patrimonio netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2019	Bilancio consolidato al 31.12.2019	Variazioni
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	44.901.251,95	45.005.431,47	104.179,52
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>- 1.315.709,29</i>	<i>- 1.211.529,77</i>	<i>104.179,52</i>
<i>da capitale</i>	<i>6.334.009,35</i>	<i>6.334.009,35</i>	<i>-</i>
<i>da permessi di costruire</i>	<i>1.695.943,85</i>	<i>1.695.943,85</i>	<i>-</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>36.071.488,32</i>	<i>36.071.488,32</i>	<i>-</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>2.115.519,72</i>	<i>2.115.519,72</i>	<i>-</i>
Risultato economico dell'esercizio	- 370.301,50	- 169.450,84	200.850,66
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	53.735.377,59	54.040.407,77	305.030,18
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	53.735.377,59	54.040.407,77	305.030,18

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad €305.030,18 è imputabile a:

- per € 104.179,52 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 200.850,66 a variazione del risultato economico.

5. 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

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.

6. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Concorezzo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Concorezzo 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;
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Concorezzo *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.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D. Lgs. n.267/2000 esprime:
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo.

Concorezzo, li 17 settembre 2020

L'Organo di revisione

Marco Orazi

Ugo Venanzio Gaspari

Emilio Mariano Palladini

