

COMUNE DI CONCOREZZO

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

*L'Organo di Revisione economico finanziaria
dott. Ugo Venanzio Gaspari
dott. Giuseppe Nicosia
dott. Filippo Arcioni*

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
3. Conto Economico consolidato	14
4. Variazione tra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato	19
5. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa	20
6. Osservazioni	21
7. Conclusioni	21

Comune di Concorezzo
Relazione sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2021, 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. n. 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 2021 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione economico finanziaria

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni

1. Introduzione

I sottoscritti Revisori dei Conti del Comune di Concorezzo

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 28 aprile 2022 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di Revisione, con relazione del 12 aprile 2022, ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che con deliberazione consiliare n. 32 del 30 maggio 2022 è stato approvato il Bilancio di esercizio 2020 dell'Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon;
- che con deliberazione consiliare n. 45 del 18 luglio 2022 è stato approvato il Bilancio di esercizio 2020 dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale;
- che i Bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento sono stati approvati dai rispettivi organi competenti;
- che l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con la delibera n. 156 del 1° dicembre 2021 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;
- che con la deliberazione della Giunta n. 117 del 24 agosto 2022 è stata effettuata la ricognizione definitiva del perimetro di consolidamento, in parziale modifica della delibera n. 156/2021, considerato che il 21 dicembre 2021 si è perfezionata la fusione per incorporazione della società CEM Servizi Srl in CEM Ambiente SpA, atto del Notaio Dott. Vittorio Meda di Vimercate rep. 130230/20902, i cui effetti contabili sono imputati "al bilancio della Società incorporante, ai sensi dell'art. 2504-bis, terzo comma, e 2501-ter, n. 6, del Codice Civile, dal 1° gennaio dell'anno in cui la fusione avrà effetto", ovvero dal 1° gennaio 2021;
- 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 per 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. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (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 2021, 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. 156 del 1° dicembre 2021, modificata con la citata deliberazione n. 117 del 24 agosto 2022, 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 i propri enti e società partecipate, sono le seguenti:

COMUNE DI CONCOREZZO		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza (3% del valore della Capogruppo)
Totale dell'attivo	€	58.451.753,07	1.753.552,59
Patrimonio netto	€	53.833.369,41	1.615.001,08
Totale dei ricavi caratteristici	€	10.520.646,62	315.619,40

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

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.	2,437%	398.235,00	Diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
BRIANZACQUE S.R.L.	2,0333%	2.579.927,97	Diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE 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

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 nelle deliberazioni della Giunta n. 156/2021 e n. 117/2022:

- *CIED Srl e Associazione Pinamonte sono irrilevanti in quanto i parametri economico-patrimoniali risultano inferiori alle soglie minime del Comune capogruppo;*
- *CAP Holding S.p.A. è irrilevante in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1%.*

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

BRIANZACQUE S.R.L.		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	384.567.366,00	1.753.552,59	657,92%
Patrimonio netto	€	202.951.053,00	1.615.001,08	377,00%
Totale dei ricavi caratteristici	€	115.566.565,00	315.619,40	1.098,47%

CEM AMBIENTE S.P.A.		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	83.131.392,00	1.753.552,59	142,22%
Patrimonio netto	€	54.844.159,00	1.615.001,08	101,88%
Totale dei ricavi caratteristici	€	75.875.830,00	315.619,40	721,21%

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	1.334.124,00	1.753.552,59	2,28%
Patrimonio netto	€	670.988,00	1.615.001,08	1,25%
Totale dei ricavi caratteristici	€	1.929.333,00	315.619,40	18,34%

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTA SOCIALE		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	11.102.996,00	1.753.552,59	19,00%
Patrimonio netto	€	50.000,00	1.615.001,08	0,09%
Totale dei ricavi caratteristici	€	22.076.462,00	315.619,40	209,84%

CIED SRL		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	251.250,00	1.753.552,59	0,43%
Patrimonio netto	€	(1.021.390,00)	1.615.001,08	-
Totale dei ricavi caratteristici	€	1,00	315.619,40	0,00%

ASSOCIAZIONE PINAMONTE		Parametri del Conto Economico 2021 e dello Stato Patrimoniale al 31/12/2021	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	191.717,84	1.753.552,59	0,33%
Patrimonio netto	€	99.044,03	1.615.001,08	0,18%
Totale dei ricavi caratteristici	€	111.177,85	315.619,40	1,06%

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 Concorezzo.

2. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.528,56	3.171,30	- 1.642,74
Immobilizzazioni Immateriali	693.303,53	787.026,01	- 93.722,48
Immobilizzazioni Materiali	49470.689,00	49302.473,19	168.215,81
Immobilizzazioni Finanziarie	2065.478,87	2170.326,97	- 104.848,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	52229.471,40	52259.826,17	- 30.354,77
Rimanenze	206.139,33	212.127,81	- 5.988,48
Crediti	2544.024,94	2806.430,50	- 262.405,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	121.998,00	- 121.998,00
Disponibilità liquide	9741.445,13	8475.136,40	1266.308,73
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12491.609,40	11615.692,71	875.916,69
RATEI E RISCONTI (D)	29.838,50	24.563,79	5.274,71
TOTALE DELL'ATTIVO	64752.447,86	63903.253,97	849.193,89

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	54278.955,27	55112.975,42	- 834.020,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1273.421,61	1219.384,09	54.037,52
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	333.692,23	321.950,33	11.741,90
DEBITI (D)	5207.758,41	5087.064,76	120.693,65
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3658.620,34	2161.879,37	1496.740,97
TOTALE DEL PASSIVO	64752.447,86	63903.253,97	849.193,89
CONTI D'ORDINE	4953.555,71	4083.601,38	869.954,33

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	85,55	- 85,55
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	165.905,56	23.316,14	142.589,42
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	69.171,56	74.856,53	- 5.684,97
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	106.039,16	115.801,64	- 9.762,48
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.735,28	233.205,36	- 151.470,08
Altre	270.451,97	339.760,79	- 69.308,82
Totale immobilizzazioni immateriali	693.303,53	787.026,01	- 93.722,48

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
Beni demaniali	14.485.813,99	14.364.826,01	120.987,98
Terreni	439.026,89	353.194,36	85.832,53
Fabbricati	2.179.647,50	1.881.457,22	298.190,28
Infrastrutture	11.867.139,60	12.130.174,43	- 263.034,83
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	33.715.844,32	33.720.798,45	- 4.954,13
Terreni	637.030,53	624.896,97	12.133,56
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	27.632.782,56	28.199.756,76	- 566.974,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	4.878.168,33	4.351.454,68	526.713,65
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	106.114,37	103.063,08	3.051,29
Mezzi di trasporto	56.651,39	73.938,83	- 17.287,44
Macchine per ufficio e hardware	104.982,18	91.506,64	13.475,54
Mobili e arredi	117.173,20	132.168,31	- 14.995,11
Infrastrutture	-	21.631,43	- 21.631,43
Altri beni materiali	182.941,76	122.381,75	60.560,01
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.269.030,69	1.216.848,73	52.181,96
Totale immobilizzazioni materiali	49.470.689,00	49.302.473,19	168.215,81

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	1.919.039,18	1.923.942,84	- 4.903,66
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	1.869.991,54	1.914.306,06	- 44.314,52
<i>altri soggetti</i>	49.047,64	9.636,78	39.410,86
Crediti verso	3.711,06	3.496,58	214,48
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	3.711,06	3.496,58	214,48
Altri titoli	142.728,63	242.887,55	- 100.158,92
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.065.478,87	2.170.326,97	- 104.848,10

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello Stato Patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	206.139,33	212.127,81	- 5.988,48
Totale rimanenze	206.139,33	212.127,81	- 5.988,48

Crediti

Il dettaglio dei crediti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	91.069,30	178.835,66	- 87.766,36
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	60.507,31	138.659,01	- 78.151,70
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	30.561,99	40.176,65	- 9.614,66
Crediti per trasferimenti e contributi	-	198.780,03	- 198.780,03
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	198.780,03	- 198.780,03
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.923.539,93	1.681.965,42	241.574,51
Altri Crediti	529.415,71	746.849,39	- 217.433,68
<i>verso l'erario</i>	277.482,79	347.024,69	- 69.541,90
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	7.010,31	- 7.010,31
<i>altri</i>	251.932,92	392.814,39	- 140.881,47
Totale crediti	2.544.024,94	2.806.430,50	- 262.405,56

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	121.998,00	- 121.998,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	121.998,00	- 121.998,00

Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	8.171.816,61	6.953.480,22	1.218.336,39
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	8.171.816,61	6.953.480,22	1.218.336,39
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Denaro e valori in cassa	1.549.333,06	1.496.699,89	52.633,17
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	20.295,46	24.956,29	- 4.660,83
	-	-	-
Totale disponibilità liquide	9.741.445,13	8.475.136,40	1.266.308,73

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	202,56	50,83	151,73
Risconti attivi	29.635,94	24.512,96	5.122,98
TOTALE RATEI E RISCONTI	29.838,50	24.563,79	5.274,71

Si riporta la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
CEM AMBIENTE S.P.A	-
BRIANZACQUE S.R.L.	-
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	-
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	202,56
TOTALE	202,56

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
CEM AMBIENTE S.P.A	2.036,45
BRIANZACQUE S.R.L.	21.685,49
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	5.914,00
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	-
TOTALE	29.635,94

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	48.221.821,08	46.076.470,46	2.145.350,62
		754.861,92	754.861,92
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.534.460,85	1.803.231,79	731.229,06
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.255.306,69	36.597.441,48	- 342.134,79
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.098.044,19	2.096.649,76	1.001.394,43
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.717.230,63	- 167.922,18	- 1.549.308,45
Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.430.062,32	-	- 1.430.062,32
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	54.278.955,27	55.112.975,42	- 834.020,15
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	54.278.955,27	55.112.975,42	- 834.020,15

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	24.963,84	25.030,30	- 66,46
Altri	1.248.457,77	1.194.353,79	54.103,98
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.273.421,61	1.219.384,09	54.037,52

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	333.692,23	321.950,33	11.741,90
TOTALE T.F.R.	333.692,23	321.950,33	11.741,90

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	1.151.255,81	1.031.049,30	120.206,51
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.001.048,63	829.634,73	171.413,90
<i>verso altri finanziatori</i>	150.207,18	201.414,57	- 51.207,39
Debiti verso fornitori	2.836.827,14	2.912.767,35	- 75.940,21
Acconti	14.998,21	12.533,50	2.464,71
Debiti per trasferimenti e contributi	139.658,28	99.075,23	40.583,05
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	34.194,14	12.761,99	21.432,15
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	4.067,84	7.221,97	- 3.154,13
<i>altri soggetti</i>	101.396,30	79.091,27	22.305,03
Altri debiti	1.065.018,97	1.031.639,38	33.379,59
<i>tributari</i>	71.060,47	163.041,56	- 91.981,09
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	85.252,50	64.654,05	20.598,45
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	908.706,00	803.943,77	104.762,23
TOTALE DEBITI	5.207.758,41	5.087.064,76	120.693,65

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	200.049,78	186.482,18	13.567,60
Risconti passivi	3.458.570,56	1.975.397,19	1.483.173,37
Contributi agli investimenti	2.181.945,37	1.415.337,09	766.608,28
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.936.663,86	1.189.501,33	747.162,53
<i>da altri soggetti</i>	245.281,51	225.835,76	19.445,75
Concessioni pluriennali	283.995,23	177.143,35	106.851,88
Altri risconti passivi	992.629,96	382.916,75	609.713,21
TOTALE RATEI E RISCONTI	3.658.620,34	2.161.879,37	1.496.740,97

Si riporta la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	127.089,82
CEM AMBIENTE S.P.A	-
BRIANZACQUE S.R.L.	54.279,53
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	7.649,00
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	11.031,43
TOTALE	200.049,78

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	2.012.475,86
CEM AMBIENTE S.P.A	12.531,23
BRIANZACQUE S.R.L.	962.180,07
Azienda Speciale Concorezzese – AS	-
Azienda Speciale Consortile Offerta S	471.383,40
TOTALE	3.458.570,56

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	4.593.900,57	3.886.196,23	707.704,34
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	359.655,14	197.405,15	162.249,99
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.953.555,71	4.083.601,38	869.954,33

3. 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 dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTI ECONOMICI	Bilancio Consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18140.418,00	17909.712,12	230.705,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19163.305,59	17897.741,71	1265.563,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1022.887,59	11.970,41	- 1034.858,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	11.043,25	- 9.697,21	20.740,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	183.751,08	- 183.751,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 489.100,30	- 107.576,45	- 381.523,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1500.944,64	78.447,83	- 1579.392,47
Imposte	216.285,99	246.370,01	- 30.084,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1717.230,63	- 167.922,18	- 1549.308,45
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 riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	7.381.497,77	7.069.821,86	311.675,91
Proventi da fondi perequativi	1.018.732,68	1.004.416,24	14.316,44
Proventi da trasferimenti e contributi	733.459,68	2.228.235,15	-1.494.775,47
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	719.318,98	2.215.933,56	-1.496.614,58
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	14.140,70	12.301,59	1.839,11
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.730.045,01	6.162.284,44	567.760,57
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	324.718,48	134.125,72	190.592,76
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.707.232,00	1.778.299,00	- 71.067,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.698.094,53	4.249.859,72	448.234,81
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	59.180,01	49.500,75	9.679,26
Altri ricavi e proventi diversi	2.217.502,85	1.395.453,68	822.049,17
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.140.418,00	17.909.712,12	230.705,88

Componenti negativi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.389.340,08	1.493.056,23	- 103.716,15
Prestazioni di servizi	9.474.722,76	8.957.412,41	517.310,35
Utilizzo beni di terzi	245.159,60	238.542,18	6.617,42
Trasferimenti e contributi	1.605.197,22	907.257,94	697.939,28
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.569.197,25	861.909,29	707.287,96
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	9.000,00	9.000,00	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	26.999,97	36.348,65	- 9.348,68
Personale	3.557.394,11	3.527.889,01	29.505,10
Ammortamenti e svalutazioni	2.460.124,97	2.563.599,53	- 103.474,56
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	187.313,26	228.371,71	- 41.058,45
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.105.663,51	1.962.543,22	143.120,29
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	167.148,20	372.684,60	- 205.536,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.794,37	10.551,97	19.346,34
Accantonamenti per rischi	160.125,75	1.802,01	158.323,74
Altri accantonamenti	118.009,82	69.687,12	48.322,70
Oneri diversi di gestione	144.436,91	149.047,25	- 4.610,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.163.305,59	17.897.741,71	1.265.563,88

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	2.364.351,85
CEM AMBIENTE S.P.A	295.218,79
BRIANZACQUE S.R.L.	402.201,22
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	331.166,00
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	164.456,25
TOTALE	3.557.394,11

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	63.400,00
CEM AMBIENTE S.P.A	0,00
BRIANZACQUE S.R.L.	54.609,82
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	-
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	-
TOTALE	118.009,82

Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<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	29.148,65	10.974,92	18.173,73
Totale proventi finanziari	29.148,65	10.974,92	18.173,73
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	18.105,40	20.672,13	- 2.566,73
<i>Interessi passivi</i>	18.095,19	20.646,95	- 2.551,76
<i>Altri oneri finanziari</i>	10,21	25,18	- 14,97
Totale oneri finanziari	18.105,40	20.672,13	- 2.566,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	11.043,25	- 9.697,21	20.740,46

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano ad € 18.095,19.
 Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi:

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	1.879,05
CEM AMBIENTE S.P.A	-
BRIANZACQUE S.R.L.	16.216,14
Azienda Speciale Concorezzese – ASPECON	-
Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale	-
TOTALE	18.095,19

Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alle rettifiche di valore dell'attività finanziaria è riportato nella tabella seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	-	183.751,08	- 183.751,08
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE	-	183.751,08	- 183.751,08

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	246.529,10	201.160,84	45.368,26
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	79.106,34	154.670,73	- 75.564,39
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	137.422,76	46.490,11	90.932,65
<i>Altri proventi straordinari</i>	30.000,00	-	30.000,00
Totale proventi straordinari	246.529,10	201.160,84	45.368,26
Oneri straordinari	735.629,40		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	735.629,40	308.719,72	426.909,68
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	17,57	- 17,57
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	735.629,40	308.737,29	426.892,11
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 489.100,30	- 107.576,45	- 381.523,85

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	216.285,99	246.370,01	- 30.084,02

Risultato d'esercizio

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 1.717.230,63, mentre quello come Comune Capogruppo ammonta ad € -1.988.107,20.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari ad € -167.922,18, mentre quello della Capogruppo era pari ad € -303.255,85.

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 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 31.12.2021	Bilancio consolidato al 31.12.2021	Variazioni
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	48.221.821,08	48.221.821,08	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.534.460,85	2.534.460,85	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.255.306,69	36.255.306,69	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.098.044,19	3.098.044,19	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 1.988.107,20	- 1.717.230,63	270.876,57
Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.604.771,61	- 1.430.062,32	174.709,29
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto del gruppo	53.833.369,41	54.278.955,27	445.585,86
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	53.833.369,41	54.278.955,27	445.585,86

La differenza tra il Patrimonio Netto Consolidato e quello del Comune pari ad € 445.585,86 è imputabile:

- a) per € 174.709,29 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 270.876,57 a variazione del risultato economico.

5. Relazione sulla Gestione consolidata e Nota Integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al Bilancio Consolidato è allegata la 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, della 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;
- 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 2021 del Comune di Concorezzo 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 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 n. 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 Concorezzo 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.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto e 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 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Concorezzo.

L'Organo di Revisione

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni