

# **COMUNE DI CONCOREZZO**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ANNO 2020**

*L'Organo di Revisione economico finanziaria*

*Dott. Ugo Venanzio Gaspari*

*Dott. Giuseppe Nicosia*

*Dott. Filippo Arcioni*

## **Indice**

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

# **Comune di Concorezzo**

## **Relazione sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di Bilancio Consolidato 2020, 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 2020 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. 38 del 3 maggio 2021 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di Revisione, con relazione del 12 aprile 2021, ha espresso parere positivo al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- con la deliberazione n. 56 del 30 giugno 2021 sono stati aggiornati alcuni allegati al Rendiconto della gestione 2020 per renderli conformi alle risultanze della certificazione ex art. 39, comma 2, del Decreto Legge n. 104/2020;
- con deliberazione consiliare n. 48 del 31 maggio 2021 è stato approvato il bilancio di esercizio 2020 dell'Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon;
- con deliberazione consiliare n. 60 del 30 giugno 2021 è stato approvato il bilancio di esercizio 2020 dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale;
- i bilanci dell'esercizio 2020 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 2020 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa;
- che con delibera n. 145 del 2 dicembre 2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel Bilancio Consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha 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. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 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 2020, 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. 145 del 2 dicembre 2020, 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 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza (3% del valore della Capogruppo)
Totale dell'attivo	€	57.123.543,84	1.713.706,32
Patrimonio netto	€	54.046.492,88	1.621.394,79
Totale dei ricavi caratteristici	€	10.846.883,63	325.406,51

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 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

#### Partecipazioni indirette

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:
CEM SERVIZI S.R.L.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A.

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. 145 del 2 dicembre 2020:

- CIED e Associazione Pinamonte 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 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	372.792.876,00	1.713.706,32	652,61%
Patrimonio netto	€	192.869.851,00	1.621.394,79	356,86%
Totale dei ricavi caratteristici	€	105.132.841,00	325.406,51	969,24%

CEM AMBIENTE		Parametri del conto economico 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	71.797.685,00	1.713.706,32	125,69%
Patrimonio netto	€	44.348.200,00	1.621.394,79	82,06%
Totale dei ricavi caratteristici	€	68.148.491,00	325.406,51	628,28%

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON		Parametri del conto economico 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	1.315.716,00	1.713.706,32	2,30%
Patrimonio netto	€	674.468,00	1.621.394,79	1,25%
Totale dei ricavi caratteristici	€	1.958.722,00	325.406,51	18,06%

OFFERTA SOCIALE		Parametri del conto economico 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	10.228.526,00	1.713.706,32	17,91%
Patrimonio netto	€	49.998,00	1.621.394,79	0,09%
Totale dei ricavi caratteristici	€	19.262.383,00	325.406,51	177,58%

CIED		Parametri del conto economico 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	255.963,00	1.713.706,32	0,45%
Patrimonio netto	€	(841.260,00)	1.621.394,79	-
Totale dei ricavi caratteristici	€	2	325.406,51	0,00%

ASSOCIAZIONE PINAMONTE		Parametri del conto economico 2020 e dello stato patrimoniale al 31/12/2020	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€	212.123,76	1.713.706,32	0,37%
Patrimonio netto	€	97.878,10	1.621.394,79	0,18%
Totale dei ricavi caratteristici	€	69.842,35	325.406,51	0,64%

L'Organo di Revisione, nei paragrafi che seguono,

### PRESENTA

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

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>3.171,30</b>	<b>4.768,23</b>	<b>- 1.596,93</b>
Immobilizzazioni Immateriali	787.026,01	881.088,81	- 94.062,80
Immobilizzazioni Materiali	49.302.473,19	47.793.841,28	1.508.631,91
Immobilizzazioni Finanziarie	2.170.326,97	1.996.953,71	173.373,26
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>52.259.826,17</b>	<b>50.671.883,80</b>	<b>1.587.942,37</b>
Rimanenze	212.127,81	191.698,47	20.429,34
Crediti	2.806.430,50	2.709.186,50	97.244,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	121.998,00	-	121.998,00
Disponibilità liquide	8.475.136,40	8.631.073,42	- 155.937,02
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>11.615.692,71</b>	<b>11.531.958,39</b>	<b>83.734,32</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>24.563,79</b>	<b>33.091,17</b>	<b>- 8.527,38</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>63.903.253,97</b>	<b>62.241.701,59</b>	<b>1.661.552,38</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>55.112.975,42</b>	<b>54.040.407,77</b>	<b>1.072.567,65</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.219.384,09</b>	<b>1.389.914,33</b>	<b>- 170.530,24</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>321.950,33</b>	<b>130.237,68</b>	<b>191.712,65</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>5.087.064,76</b>	<b>4.817.745,49</b>	<b>269.319,27</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>2.161.879,37</b>	<b>1.863.396,32</b>	<b>298.483,05</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>63.903.253,97</b>	<b>62.241.701,59</b>	<b>1.661.552,38</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.083.601,38</b>	<b>5.855.250,39</b>	<b>- 1.771.649,01</b>

## 2.1. Analisi dello Stato Patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	85,55	132,98	- 47,43
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	23.316,14	28.121,82	- 4.805,68
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	74.856,53	72.590,03	2.266,50
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	115.801,64	129.700,95	- 13.899,31
Aviamento	-	15,11	- 15,11
Immobilizzazioni in corso ed acconti	233.205,36	173.360,85	59.844,51
Altre	339.760,79	477.167,07	- 137.406,28
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>787.026,01</b>	<b>881.088,81</b>	<b>- 94.062,80</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni materiali</i></b>			
Beni demaniali	<b>14.364.826,01</b>	<b>14.098.683,13</b>	<b>266.142,88</b>
Terreni	353.194,36	419.630,85	- 66.436,49
Fabbricati	1.881.457,22	2.010.755,37	- 129.298,15
Infrastrutture	12.130.174,43	11.668.296,91	461.877,52
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>33.720.798,45</b>	<b>32.278.886,42</b>	<b>1.441.912,03</b>
Terreni	624.896,97	513.860,87	111.036,10
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	28.199.756,76	27.989.780,70	209.976,06
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	4.351.454,68	3.206.147,30	1.145.307,38
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	103.063,08	102.201,36	861,72
Mezzi di trasporto	73.938,83	106.876,22	- 32.937,39
Macchine per ufficio e hardware	91.506,64	36.132,90	55.373,74
Mobili e arredi	132.168,31	150.224,93	- 18.056,62
Infrastrutture	21.631,43	-	21.631,43
Altri beni materiali	122.381,75	173.662,14	- 51.280,39
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.216.848,73	1.416.271,73	- 199.423,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>49.302.473,19</b>	<b>47.793.841,28</b>	<b>1.508.631,91</b>



## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>1.923.942,84</b>	<b>1.846.150,41</b>	<b>77.792,43</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	1.914.306,06	1.836.491,92	77.814,14
<i>altri soggetti</i>	9.636,78	9.658,49	- 21,71
Crediti verso	<b>3.496,58</b>	<b>3.407,59</b>	<b>88,99</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	3.496,58	3.407,59	88,99
Altri titoli	242.887,55	147.395,71	95.491,84
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.170.326,97</b>	<b>1.996.953,71</b>	<b>173.373,26</b>

## Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>			
	212.127,81	191.698,47	20.429,34
<b>Totale rimanenze</b>	<b>212.127,81</b>	<b>191.698,47</b>	<b>20.429,34</b>

## Crediti

Il dettaglio dei crediti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>178.835,66</b>	<b>298.258,23</b>	<b>- 119.422,57</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	138.659,01	298.258,23	- 159.599,22
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	40.176,65	-	40.176,65
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>198.780,03</b>	<b>171.914,11</b>	<b>26.865,92</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	198.780,03	171.914,11	26.865,92
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.681.965,42	1.521.149,31	160.816,11
Altri Crediti	<b>746.849,39</b>	<b>717.864,85</b>	<b>28.984,54</b>
<i>verso l'erario</i>	347.024,69	255.917,66	91.107,03
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.010,31	2.175,29	4.835,02
<i>altri</i>	392.814,39	459.771,90	- 66.957,51
<b>Totale crediti</b>	<b>2.806.430,50</b>	<b>2.709.186,50</b>	<b>97.244,00</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	121.998,00	-	121.998,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>121.998,00</b>	<b>-</b>	<b>121.998,00</b>

### Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>6.953.480,22</b>	<b>6.877.084,33</b>	<b>76.395,89</b>
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	6.953.480,22	375.853,00	6.577.627,22
Altri depositi bancari e postali	-	6.501.231,33	- 6.501.231,33
Denaro e valori in cassa	1.496.699,89	1.724.585,75	- 227.885,86
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	24.956,29	29.403,34	- 4.447,05
	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.475.136,40</b>	<b>8.631.073,42</b>	<b>- 155.937,02</b>

### Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCOINTI</b>			
Ratei attivi	50,83	7.027,65	- 6.976,82
Risconti attivi	24.512,96	26.063,52	- 1.550,56
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>24.563,79</b>	<b>33.091,17</b>	<b>- 8.527,38</b>

Si riporta, altresì, la distinzione per soggetto:

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
CEM AMBIENTE SPA	-
BRIANZACQUE	50,83
OFFERTA SOCIALE	-
ASPECON	-
<b>TOTALE</b>	<b>50,83</b>

RISCOINTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
CEM AMBIENTE SPA	2.439,82
BRIANZACQUE	21.683,58
OFFERTA SOCIALE	202,56
ASPECON	187,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.512,96</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	<b>46.076.470,46</b>	<b>45.005.431,47</b>	<b>1.071.038,99</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 754.861,92	- 1.211.529,77	456.667,85
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.803.231,79	1.695.943,85	107.287,94
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.597.441,48	36.071.488,32	525.953,16
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.096.649,76	2.115.519,72	- 18.869,96
Risultato economico dell'esercizio	- 167.922,18	- 169.450,84	1.528,66
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>55.112.975,42</b>	<b>54.040.407,77</b>	<b>1.072.567,65</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>55.112.975,42</b>	<b>54.040.407,77</b>	<b>1.072.567,65</b>

### Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	214.062,00	- 214.062,00
Per imposte	25.030,30	25.097,13	- 66,83
Altri	1.194.353,79	1.144.942,19	49.411,60
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	5.813,01	- 5.813,01
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>1.219.384,09</b>	<b>1.389.914,33</b>	<b>- 170.530,24</b>

### Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>321.950,33</b>	<b>130.237,68</b>	<b>191.712,65</b>
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>321.950,33</b>	<b>130.237,68</b>	<b>191.712,65</b>

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>1.031.049,30</b>	<b>1.127.721,70</b>	- <b>96.672,40</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	829.634,73	926.307,13	- 96.672,40
<i>verso altri finanziatori</i>	201.414,57	201.414,57	-
Debiti verso fornitori	2.912.767,35	2.690.878,57	221.888,78
Acconti	12.533,50	12.002,22	531,28
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>99.075,23</b>	<b>9.243,42</b>	<b>89.831,81</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	12.761,99	-	12.761,99
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	7.221,97	9.243,42	- 2.021,45
<i>altri soggetti</i>	79.091,27	-	79.091,27
Altri debiti	<b>1.031.639,38</b>	<b>977.899,58</b>	<b>53.739,80</b>
<i>tributari</i>	163.041,56	125.335,25	37.706,31
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	64.654,05	71.913,43	- 7.259,38
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	96.930,00	- 96.930,00
<i>altri</i>	803.943,77	683.720,90	120.222,87
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>5.087.064,76</b>	<b>4.817.745,49</b>	<b>269.319,27</b>

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	186.482,18	165.213,67	21.268,51
Risconti passivi	<b>1.975.397,19</b>	<b>1.698.182,65</b>	<b>277.214,54</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.415.337,09</b>	<b>1.231.429,85</b>	<b>183.907,24</b>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.189.501,33	1.014.720,11	174.781,22
<i>da altri soggetti</i>	225.835,76	216.709,74	9.126,02
Concessioni pluriennali	177.143,35	183.625,01	- 6.481,66
Altri risconti passivi	382.916,75	283.127,79	99.788,96
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.161.879,37</b>	<b>1.863.396,32</b>	<b>298.483,05</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto:

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	112.805,45
CEM AMBIENTE SPA	8.727,06
BRIANZACQUE	51.199,41
OFFERTA SOCIALE	9.506,26
ASPECON	4.244,00
<b>TOTALE</b>	<b>186.482,18</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	696.925,19
CEM AMBIENTE SPA	-
BRIANZACQUE	909.930,68
OFFERTA SOCIALE	368.541,32
ASPECON	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.975.397,19</b>

## Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.886.196,23	5.607.330,39	- 1.721.134,16
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	197.405,15	247.920,00	- 50.514,85
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.083.601,38</b>	<b>5.855.250,39</b>	<b>- 1.771.649,01</b>

### 3. Conto Economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.909.712,12	17.464.374,99	445.337,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.897.741,71	17.821.961,29	75.780,42
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>11.970,41</b>	<b>- 357.586,30</b>	<b>369.556,71</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 9.697,21	- 22.120,20	12.422,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	183.751,08	233.185,89	- 49.434,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 107.576,45	288.402,65	- 395.979,10
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>78.447,83</b>	<b>141.882,04</b>	<b>- 63.434,21</b>
Imposte	246.370,01	311.332,88	- 64.962,87
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 167.922,18</b>	<b>- 169.450,84</b>	<b>1.528,66</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	7.069.821,86	7.920.671,81	- 850.849,95
Proventi da fondi perequativi	1.004.416,24	1.037.801,26	- 33.385,02
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2.228.235,15</b>	<b>1.281.505,47</b>	<b>946.729,68</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.215.933,56	1.278.805,47	937.128,09
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	12.301,59	2.700,00	9.601,59
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>6.162.284,44</b>	<b>6.480.943,50</b>	<b>- 318.659,06</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	134.125,72	42.888,89	91.236,83
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.778.299,00	1.936.536,64	- 158.237,64
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.249.859,72	4.501.517,97	- 251.658,25
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	1.715,23	- 1.715,23
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	103.169,03	- 103.169,03
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	49.500,75	48.915,04	585,71
Altri ricavi e proventi diversi	1.395.453,68	589.653,65	805.800,03
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>17.909.712,12</b>	<b>17.464.374,99</b>	<b>445.337,13</b>

#### Componenti negativi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.493.056,23	1.563.560,29	- 70.504,06
Prestazioni di servizi	8.957.412,41	8.714.505,84	242.906,57
Utilizzo beni di terzi	238.542,18	211.677,39	26.864,79
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>907.257,94</b>	<b>870.685,26</b>	<b>36.572,68</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	861.909,29	819.699,04	42.210,25
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	9.000,00	-	9.000,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	36.348,65	50.986,22	- 14.637,57
Personale	3.527.889,01	3.624.896,85	- 97.007,84
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.563.599,53</b>	<b>2.545.499,68</b>	<b>18.099,85</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	228.371,71	93.651,36	134.720,35
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.962.543,22	1.689.993,86	272.549,36
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	372.684,60	761.854,46	- 389.169,86
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 10.551,97	13.230,51	- 23.782,48
Accantonamenti per rischi	1.802,01	27.944,83	- 26.142,82
Altri accantonamenti	69.687,12	59.611,57	10.075,55
Oneri diversi di gestione	149.047,25	190.349,07	- 41.301,82
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>17.897.741,71</b>	<b>17.821.961,29</b>	<b>75.780,42</b>

### 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	2.385.723,00
CEM AMBIENTE SPA	263.365,27
BRIANZACQUE	389.392,70
OFFERTA SOCIALE	165.201,04
ASPECON	324.207,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.527.889,01</b>

### 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	59.354,99
CEM AMBIENTE SPA	-
BRIANZACQUE	10.332,13
OFFERTA SOCIALE	-
ASPECON	-
<b>TOTALE</b>	<b>69.687,12</b>

### Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	10.974,92	41.717,02	- 30.742,10
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.974,92</b>	<b>41.717,02</b>	<b>- 30.742,10</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	20.672,13	63.837,22	- 43.165,09
<i>Interessi passivi</i>	20.646,95	23.830,11	- 3.183,16
<i>Altri oneri finanziari</i>	25,18	40.007,11	- 39.981,93
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>20.672,13</b>	<b>63.837,22</b>	<b>- 43.165,09</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 9.697,21</b>	<b>- 22.120,20</b>	<b>12.422,99</b>

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano ad € 20.646,95.



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

<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	2.508,21
CEM AMBIENTE SPA	-
BRIANZACQUE	18.135,90
OFFERTA SOCIALE	2,84
ASPECON	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.646,95</b>

### **Rettifiche di valore dell'attività finanziaria**

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

	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	<b>183.751,08</b>	<b>233.185,89</b>	- 49.434,81
Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>183.751,08</b>	<b>233.185,89</b>	<b>- 49.434,81</b>

### **Gestione straordinaria**

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

	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>201.160,84</b>	<b>324.554,31</b>	- 123.393,47
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	154.670,73	165.502,15	- 10.831,42
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	46.490,11	79.872,53	- 33.382,42
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	79.179,63	- 79.179,63
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>201.160,84</b>	<b>324.554,31</b>	<b>- 123.393,47</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>308.737,29</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	308.719,72	36.105,65	272.614,07
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>17,57</b>	<b>46,01</b>	- 28,44
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>308.737,29</b>	<b>36.151,66</b>	<b>272.585,63</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 107.576,45</b>	<b>288.402,65</b>	<b>- 395.979,10</b>

## **Imposte**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza:

	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
Imposte	246.370,01	311.332,88	- 64.962,87

## **Risultato d'esercizio**

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 167.922,18, mentre quello come Comune capogruppo ammonta ad € -303.255,85.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 era pari ad € -169.450,84, mentre quello della capogruppo era pari ad € -370.301,50.

#### 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.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune al 31.12.2020</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2020</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>9.204.427,14</b>	<b>9.204.427,14</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>45.145.321,59</b>	<b>46.076.470,46</b>	<b>931.148,87</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.686.010,79	- 754.861,92	931.148,87
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	6.334.009,35	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.803.231,79	1.803.231,79	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.597.441,48	36.597.441,48	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.096.649,76	2.096.649,76	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	- <b>303.255,85</b>	- <b>167.922,18</b>	<b>135.333,67</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>54.046.492,88</b>	<b>55.112.975,42</b>	<b>1.066.482,54</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>54.046.492,88</b>	<b>55.112.975,42</b>	<b>1.066.482,54</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune, pari ad € 1.066.482,54, è imputabile:

- per € 931.148,87 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 135.333,67 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;
- 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;
  - 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Concorezzo.

### **L'Organo di Revisione**

*Dott. Ugo Venanzio Gaspari*

*Dott. Giuseppe Nicosia*

*Dott. Filippo Arcioni*