

COMUNE DI CONCOREZZO

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

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

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	9
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	9
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato Patrimoniale consolidato	10
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	11
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
6. Conto economico consolidato	17
7. Variazione tra Patrimonio netto del Comune e quello Consolidato.....	21
8. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
9. Osservazioni e considerazioni	22
10. Conclusioni.....	22

Comune di Concorezzo
Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 2022 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. 20 del 26 aprile 2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che l'Organo di revisione, con relazione del 6 aprile 2023, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- con deliberazione consiliare n. 26 del 6 giugno 2023, è stato approvato il bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Speciale Concorezzese – Aspecon;
- i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento sono stati approvati dai rispettivi organi competenti;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) conto economico
 - b) stato patrimoniale
 - c) relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- che, con la delibera n. 97 del 2 agosto 2023, a parziale modifica della deliberazione n. 169 del 6 dicembre 2022, la Giunta comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 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 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. 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 2022, 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 la delibera n. 97 del 2 agosto 2023, a parziale modifica della deliberazione n. 169 del 6 dicembre 2022, ha individuato il Gruppo Comune di Concorezzo e il perimetro dell'area di consolidamento:

Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo

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.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
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, non affidataria di servizi pubblici locali - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CIED S.R.L.	10,000%	18.000,20	diretta (in liquidazione)	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipata - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipata - - 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 partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Partecipazioni indirette:

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 0,4% su capitale sociale di € 13.514.800
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 24,23% su capitale sociale di € 1.596.346,95
AMIAQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su capitale sociale di € 23.667.606,16
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 10,1% su capitale sociale di € 15.048.128
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 51,04% su capitale sociale di € 53.100
FONDAZIONE CAP	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su fondo di dotazione di € 1.001.000
ZEROC S.P.A.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 80% su capitale sociale di € 2.000.000
NEUTALIA S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 33% su capitale sociale di € 500.000

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.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	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 nella deliberazione della Giunta n. 97 del 2 agosto 2023;

- 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%;
- le società Seruso SpA ed Ecolombardia 4 SpA non fanno parte dell'area di consolidamento della società CEM Ambiente.

- 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 4/4:

COMUNE DI CONCOREZZO	Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza (3% del valore della Capogruppo)
Totale dell'attivo	€ 61.569.777,12	1.847.093,31
Patrimonio netto	€ 54.705.366,51	1.641.161,00
Totale dei ricavi caratteristici	€ 11.599.776,52	347.993,30

- 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:

BRIANZACQUE	Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€ 442.637.181,00	1.847.093,31	718,92%
Patrimonio netto	€ 205.125.111,00	1.641.161,00	374,96%
Totale dei ricavi caratteristici	€ 129.819.994,00	347.993,30	1.119,16%

CEM AMBIENTE	Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€ 85.998.073,00	1.847.093,31	139,68%
Patrimonio netto	€ 59.144.866,00	1.641.161,00	108,12%
Totale dei ricavi caratteristici	€ 86.573.377,00	347.993,30	746,34%

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON	Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell'attivo	€ 1.555.436,00	1.847.093,31	2,53%
Patrimonio netto	€ 807.747,00	1.641.161,00	1,48%
Totale dei ricavi caratteristici	€ 2.158.578,00	347.993,30	18,61%

OFFERTA SOCIALE		Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell' attivo	€	12.509.359,00	1.847.093,31	20,32%
Patrimonio netto	€	50.001,00	1.641.161,00	0,09%
Totale dei ricavi caratteristici	€	23.670.745,00	347.993,30	204,06%

CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE		Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell' attivo	€	229.401,00	1.847.093,31	0,37%
Patrimonio netto	€	224.598,00	1.641.161,00	0,41%
Totale dei ricavi caratteristici	€	1	347.993,30	0,00%

CIED		Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell' attivo	€	248.118,00	1.847.093,31	0,40%
Patrimonio netto	€	(854.359,00)	1.641.161,00	-
Totale dei ricavi caratteristici	€	0,00	347.993,30	-

ASSOCIAZIONE PINAMONTE		Parametri del conto economico 2022 e dello stato patrimoniale al 31/12/2022	Soglia di rilevanza	Percentuale di rilevanza
Totale dell' attivo	€	184.228,50	1.847.093,31	0,30%
Patrimonio netto	€	102.119,29	1.641.161,00	0,19%
Totale dei ricavi caratteristici	€	98.725,04	347.993,30	0,85%

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all' 1% del capitale dell' ente o società partecipate;
- 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;

Denominazione sociale	Incidenza attivo patrimoniale	Incidenza patrimonio netto	Incidenza valore della produzione
CEM AMBIENTE S.P.A.	139,68%	108,12%	746,34%
BRIANZACQUE	718,92%	374,96%	1.119,16%
CIED S.R.L.	0,40%	-	-
OFFERTA SOCIALE	20,32%	0,09%	204,06%
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	0,37%	0,41%	0,00%
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	2,53%	1,48%	18,61%
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	0,30%	0,19%	0,85%

La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti (CIED Srl e Associazione Pinamonte) presenta, rispetto al bilancio della capogruppo, un'incidenza dello 0,85% con riferimento al valore della produzione, dello 0,70% con riferimento al totale attivo e dello 0,19% con riferimento al patrimonio netto.

- l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente capogruppo 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;

- l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati delle analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Concorezzo.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- sono state, inoltre, allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D. Lgs. n. 118/2011:

CEM AMBIENTE SPA

Giroconto		
Leasing Finanziario		
SCRITTURE	DARE	AVERE
2.2) Fabbriati(P.A.B.III.2.2)	660.970,00	0.00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali(E.B.14.b)	25.260,00	0.00
a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	8.519,00	0.00
d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	0.00	405.703,00
2) Risconti attivi(P.A.D.2)	0.00	68.535,00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0.00	136.087,00
11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	84.424,00
	694.749,00	694.749,00
	DARE	AVERE
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO	694.749,00	694.749,00

- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento:

Elisione delle quote di partecipazione

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
Briancaque S.r.l.	4.126.603,76	4.126.603,70	- 0,06	-	0,06
CEM AMBIENTE SPA	1.336.552,15	1.344.400,46	7.848,31	-	7.848,31
OFFERTA SOCIALE - Azienda speciale consortile	3.740,00	3.740,07	0,07	-	0,07
ASPECON	670.988,00	740.988,00	70.000,00	-	70.000,00
Cubi Culture Biblioteche in Rete	5.534,55	5.531,81	- 2,74	-	2,74
TOTALE	6.143.418,46	6.221.264,04	77.845,58	-	77.845,58

Rettifiche di consolidamento

- tra Comune capogruppo e partecipate: € 3.124,36

- tra partecipate: € 290,25

La differenza da consolidamento complessiva, pari ad € 80.679,69, è stata imputata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti dello Stato Patrimoniale

5. Stato Patrimoniale consolidato

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

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs Partecipanti	11.797,44	1.528,56	10.268,88
Immobilizzazioni immateriali	634.175,92	693.303,53	-59.127,61
Immobilizzazioni materiali	50.817.927,93	49.470.689,00	1.347.238,93
Immobilizzazioni finanziarie	2.316.493,81	2.065.478,87	251.014,94
Totale immobilizzazioni	53.768.597,66	52.229.471,40	1.539.126,26
Rimanenze	245.561,89	206.139,33	39.422,56
Crediti	3.044.752,86	2.544.024,94	500.727,92
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.851.171,85	9.741.445,13	2.109.726,72
Totale attivo circolante	15.141.486,60	12.491.609,40	2.649.877,20
Ratei e risconti	26.158,03	29.838,50	-3.680,47
Totale dell'attivo	68.948.039,73	64.752.447,86	4.195.591,87
Passivo			
Patrimonio netto	54.960.138,85	54.278.955,27	681.183,58
Fondo rischi e oneri	1.068.395,77	1.273.421,61	-205.025,84
Trattamento di fine rapporto	370.129,07	333.692,23	36.436,84
Debiti	6.780.703,94	5.207.758,41	1.572.945,53
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.768.672,10	3.658.620,34	2.110.051,76
Totale del passivo	68.948.039,73	64.752.447,86	4.195.591,87
Conti d'ordine	3.805.682,15	4.953.555,71	-1.147.873,56

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti vs lo Stato

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	11.797,44	1.528,56	10.268,88
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	11.797,44	1.528,56	10.268,88

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	150.878,71	165.905,56	- 15.026,85
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	61.646,42	69.171,56	- 7.525,14
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	94.379,69	106.039,16	- 11.659,47
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	80.472,00	81.735,28	- 1.263,28
Altre	246.799,10	270.451,97	- 23.652,87
Totale immobilizzazioni immateriali	634.175,92	693.303,53	- 59.127,61

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	15.653.276,60	14.485.813,99	1.167.462,61
Terreni	449.451,37	439.026,89	10.424,48
Fabbricati	2.179.036,42	2.179.647,50	- 611,08
Infrastrutture	13.024.788,81	11.867.139,60	1.157.649,21
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	34.228.902,56	33.715.844,32	513.058,24
Terreni	561.221,61	637.030,53	- 75.808,92
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	27.317.026,76	27.632.782,56	- 315.755,80
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	5.420.397,94	4.878.168,33	542.229,61
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	342.841,16	106.114,37	236.726,79
Mezzi di trasporto	101.226,60	56.651,39	44.575,21
Macchine per ufficio e hardware	80.136,86	104.982,18	- 24.845,32
Mobili e arredi	183.928,28	117.173,20	66.755,08
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	222.123,35	182.941,76	39.181,59
Immobilizzazioni in corso ed acconti	935.748,77	1.269.030,69	- 333.281,92
Totale immobilizzazioni materiali	50.817.927,93	49.470.689,00	1.347.238,93

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	1.962.393,73	1.919.039,18	43.354,55
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	1.958.067,25	1.869.991,54	88.075,71
<i>altri soggetti</i>	4.326,48	49.047,64	- 44.721,16
Crediti verso	4.024,84	3.711,06	313,78
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	4.024,84	3.711,06	313,78
Altri titoli	350.075,24	142.728,63	207.346,61
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.316.493,81	2.065.478,87	251.014,94

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	245.561,89	206.139,33	39.422,56
Totale rimanenze	245.561,89	206.139,33	39.422,56

Crediti

Il dettaglio dei crediti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	121.992,81	91.069,30	30.923,51
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	111.467,00	-	111.467,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.950,28	60.507,31	- 50.557,03
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	575,53	30.561,99	- 29.986,46
Crediti per trasferimenti e contributi	435.233,07	-	435.233,07
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	435.233,07	-	435.233,07
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.919.812,79	1.923.539,93	- 3.727,14
Altri Crediti	567.714,19	529.415,71	38.298,48
<i>verso l'erario</i>	272.425,94	277.482,79	- 5.056,85
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	295.288,25	251.932,92	43.355,33
Totale crediti	3.044.752,86	2.544.024,94	500.727,92

Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	9.964.151,10	8.171.816,61	1.792.334,49
<i>Istituto tesoriere</i>	9.964.151,10	8.171.816,61	1.792.334,49
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	1.869.217,09	1.549.333,06	319.884,03
Denaro e valori in cassa	17.803,66	20.295,46	- 2.491,80
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	11.851.171,85	9.741.445,13	2.109.726,72

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	278,68	202,56	76,12
Risconti attivi	25.879,35	29.635,94	- 3.756,59
TOTALE RATEI E RISCONTI	26.158,03	29.838,50	- 3.680,47

Si riporta la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,00%	
Brianzacque S.r.l.	100,00%	278,68 €
CEM AMBIENTE SPA	0,00%	
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	278,68

RISCONTI ATTIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	0,00%	
Brianzacque S.r.l.	75,94%	19.653,92 €
CEM AMBIENTE SPA	0,00%	
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	
ASPECON	23,87%	6.178,00 €
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,18%	47,43 €
TOTALE	100,00%	25.879,35

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	45.819.432,11	48.221.821,08	- 2.402.388,97
			-
<i>da capitale</i>	2.741.130,54	6.334.009,35	- 3.592.878,81
<i>da permessi di costruire</i>	2.280.108,35	2.534.460,85	- 254.352,50
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	37.213.628,22	36.255.306,69	958.321,53
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.584.565,00	3.098.044,19	486.520,81
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 144.400,09	- 1.717.230,63	1.572.830,54
Risultati economici di esercizi precedenti	80.679,69	- 1.430.062,32	1.510.742,01
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto di gruppo	54.960.138,85	54.278.955,27	681.183,58
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	54.960.138,85	54.278.955,27	681.183,58

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	24.963,84	24.963,84	-
Altri	1.043.431,93	1.248.457,77	- 205.025,84
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	1.068.395,77	1.273.421,61	- 205.025,84

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	370.129,07	333.692,23	36.436,84
TOTALE T.F.R.	370.129,07	333.692,23	36.436,84

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	2.106.872,31	1.151.255,81	955.616,50
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.861.351,31	1.001.048,63	860.302,68
<i>verso altri finanziatori</i>	245.521,00	150.207,18	95.313,82
Debiti verso fornitori	3.126.628,94	2.836.827,14	289.801,80
Acconti	10.503,94	14.998,21	- 4.494,27
Debiti per trasferimenti e contributi	319.567,93	139.658,28	179.909,65
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	33.425,22	34.194,14	- 768,92
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	391,00	4.067,84	- 3.676,84
<i>altri soggetti</i>	285.751,71	101.396,30	184.355,41
Altri debiti	1.217.130,82	1.065.018,97	152.111,85
<i>tributari</i>	92.439,66	71.060,47	21.379,19
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	92.274,64	85.252,50	7.022,14
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	1.032.416,52	908.706,00	123.710,52
TOTALE DEBITI	6.780.703,94	5.207.758,41	1.572.945,53

Ratei e risconti passivi, contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	260.379,58	200.049,78	60.329,80
Risconti passivi	5.508.292,52	3.458.570,56	2.049.721,96
Contributi agli investimenti	3.344.686,71	2.181.945,37	1.162.741,34
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.072.135,71	1.936.663,86	1.135.471,85
<i>da altri soggetti</i>	272.551,00	245.281,51	27.269,49
Concessioni pluriennali	1.345.916,41	283.995,23	1.061.921,18
Altri risconti passivi	817.689,40	992.629,96	- 174.940,56
TOTALE RATEI E RISCONTI	5.768.672,10	3.658.620,34	2.110.051,76

Si riporta la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	53,71%	139.851,67 €
Brianzacque S.r.l.	20,29%	52.843,03 €
CEM AMBIENTE SPA	0,00%	-
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	4,90%	12.760,88 €
ASPECON	21,09%	54.924,00 €
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	260.379,58

RISCONTI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	72,01%	3.966.258,03
Brianzacque S.r.l.	18,37%	1.012.016,38
CEM AMBIENTE SPA	0,31%	17.161,32 €
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	9,31%	512.856,79 €
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	5.508.292,52

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	3.559.099,74	4.593.900,57	- 1.034.800,83
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	246.582,41	359.655,14	- 113.072,73
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.805.682,15	4.953.555,71	- 1.147.873,56

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.050.134,04	18.140.418,00	1.909.716,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	20.765.813,66	19.163.305,59	1.602.508,07
	Risultato della gestione	-715.679,62	-1.022.887,59	307.207,97
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	28.523,92	29.148,65	-624,73
	<i>oneri finanziari</i>	26.940,42	18.105,40	8.835,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-714.096,12	-1.011.844,34	297.748,22
E	<i>proventi straordinari</i>	1.366.675,48	246.529,10	1.120.146,38
E	<i>oneri straordinari</i>	568.146,72	735.629,40	-167.482,68
	Risultato prima delle imposte	84.432,64	-1.500.944,64	1.585.377,28
	Imposte	228.832,73	216.285,99	12.546,74
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-144.400,09	-1.717.230,63	1.572.830,54
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-144.400,09	-1.717.230,63	1.572.830,54

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Ricavi ordinari

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	7.510.225,17	7.381.497,77	128.727,40
Proventi da fondi perequativi	1.037.427,82	1.018.732,68	18.695,14
Proventi da trasferimenti e contributi	2.456.519,97	733.459,68	1.723.060,29
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.957.085,63	719.318,98	1.237.766,65
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34.058,03	14.140,70	19.917,33
<i>Contributi agli investimenti</i>	465.376,31	-	465.376,31
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.624.635,63	6.730.045,01	894.590,62
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	429.183,55	324.718,48	104.465,07
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.946.815,00	1.707.232,00	239.583,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.248.637,08	4.698.094,53	550.542,55
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	59.872,23	59.180,01	692,22
Altri ricavi e proventi diversi	1.361.453,22	2.217.502,85	- 856.049,63
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.050.134,04	18.140.418,00	1.909.716,04

Costi ordinari

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.543.277,11	1.389.340,08	153.937,03
Prestazioni di servizi	10.838.954,56	9.474.722,76	1.364.231,80
Utilizzo beni di terzi	248.383,67	245.159,60	3.224,07
Trasferimenti e contributi	1.403.913,98	1.605.197,22	- 201.283,24
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.344.940,05	1.569.197,25	- 224.257,20
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	39.241,40	9.000,00	30.241,40
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.732,53	26.999,97	- 7.267,44
Personale	3.546.317,01	3.557.394,11	- 11.077,10
Ammortamenti e svalutazioni	2.453.006,86	2.460.124,97	- 7.118,11
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	189.196,96	187.313,26	1.883,70
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.263.809,90	2.105.663,51	158.146,39
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	167.148,20	- 167.148,20
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 30.415,51	8.794,37	- 39.209,88
Accantonamenti per rischi	24.585,06	160.125,75	- 135.540,69
Altri accantonamenti	513.379,28	118.009,82	395.369,46
Oneri diversi di gestione	224.411,64	144.436,91	79.974,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.765.813,66	19.163.305,59	1.602.508,07

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	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	62,94%	2.232.194,80 €
Brianzacque S.r.l.	11,30%	400.688,60 €
CEM AMBIENTE SPA	9,98%	353.797,76 €
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	5,20%	184.403,85 €
ASPECON	10,58%	375.232,00 €
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	3.546.317,01

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	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	95,46%	490.092,87 €
Brianzacque S.r.l.	4,54%	23.286,41 €
CEM AMBIENTE SPA	0,00%	-
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	-
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	513.379,28

Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	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	28.523,92	29.148,65	- 624,73
Totale proventi finanziari	28.523,92	29.148,65	- 624,73
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	26.940,42	18.105,40	8.835,02
<i>Interessi passivi</i>	26.932,84	18.095,19	8.837,65
<i>Altri oneri finanziari</i>	7,58	10,21	- 2,63
Totale oneri finanziari	26.940,42	18.105,40	8.835,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.583,50	11.043,25	- 9.459,75

Gli interessi passivi, all’interno degli oneri finanziari, ammontano a € 26.932,84.

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

INTERESSI PASSIVI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	4,54%	1.221,57 €
Brianzacque S.r.l.	94,71%	25.508,95 €
CEM AMBIENTE SPA	0,75%	202,32 €
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	-
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	26.932,84

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.366.675,48	246.529,10	1.120.146,38
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.252.363,20	79.106,34	1.173.256,86
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	114.312,28	137.422,76	- 23.110,48
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	30.000,00	- 30.000,00
Totale proventi straordinari	1.366.675,48	246.529,10	1.120.146,38
Oneri straordinari	568.146,72		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	567.862,10	735.629,40	- 167.767,30
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	284,62	-	284,62
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
Totale oneri straordinari	568.146,72	735.629,40	- 167.482,68
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	798.528,76	- 489.100,30	1.287.629,06

Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	99,57%	565.722,20 €
Brianzacque S.r.l.	0,05%	284,62 €
CEM AMBIENTE SPA	0,38%	2.139,90 €
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	-
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	568.146,72

PROVENTI STRAORDINARI	% RIPARTO GRAFICO	IMPORTO
ENTE	99,87%	1.364.864,78
Brianzacque S.r.l.	0,00%	-
CEM AMBIENTE SPA	0,13%	1.810,70 €
OFFERTASOCIALE - Azienda speciale consortile	0,00%	-
ASPECON	0,00%	-
Cubi Culture Biblioteche in Rete	0,00%	-
TOTALE	100,00%	1.366.675,48

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte	228.832,73	216.285,99	12.546,74

Risultato d'esercizio

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -144.400,09, mentre quello come Ente capogruppo ammonta a € -318.492,74.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2021 era pari a euro -1.717.230,63, mentre quello della capogruppo era pari a euro -1.988.107,20.

7. 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	Ente al 31.12.2022	Bilancio consolidato al 31.12.2022	Variazioni
Fondo di dotazione	9.204.427,14	9.204.427,14	-
Riserve	45.819.432,11	45.819.432,11	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	<i>2.741.130,54</i>	<i>2.741.130,54</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	<i>2.280.108,35</i>	<i>2.280.108,35</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>37.213.628,22</i>	<i>37.213.628,22</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>3.584.565,00</i>	<i>3.584.565,00</i>	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	- 318.492,74	- 144.400,09	174.092,65
Risultati economici di esercizi precedenti	-	80.679,69	80.679,69
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Patrimonio netto del gruppo	54.705.366,51	54.960.138,85	254.772,34
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	54.705.366,51	54.960.138,85	254.772,34

La differenza tra il patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 254.772,34 è imputabile a:

- a) per € 80.679,69 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per € 174.092,65 a variazione del risultato economico.

8. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che

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

9. Osservazioni e considerazioni

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 2022 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 2022 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.

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

L'Organo di revisione

dott. Ugo Venanzio Gaspari

dott. Giuseppe Nicosia

dott. Filippo Arcioni