

COMUNE DI TRIUGGIO

PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 26 Data 24 sett. 2021	OGGETTO: PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-B/S DEL D.LGS. N. 118/2011
---	--

Il sottoscritto Dott. Romagnano Giovanni, revisore unico dei conti del Comune di Triuggio, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 26/09/2019;

Vista ed esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

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 Triuggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il revisore Unico dei Conti
Avv. Giovanni Romagnano

Introduzione

Il sottoscritto Dott. Romagnano Giovanni, revisore unico dei conti del Comune di Triuggio, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 43 del 26/09/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 27/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 16/04/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 21/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.23 del 09/03/2021 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, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-B/S DEL D.LGS. N. 118/2011"

Dato atto che

- il Comune di Triuggio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.23 del 09/03/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Triuggio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Triuggio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Triuggio	17.936.456,91	15.296.550,62	6.038.194,42
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	538.093,71	458.896,52	181.145,83

Tenuto conto che:

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

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Triuggio:

ELENCO ENTI / SOCIETA' FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE	C.F.	Funzioni attribuite o attività svolte a favore della p.a. o attività di servizio pubblico affidate	Quota di partecipazione	CAPITALE SOCIALE	INCLUSIONE NEL CONSOLIDATO SI/NO
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	91012870159	territorio e ambiente	5,100%	=	SI
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI centro produzione e diffusione di cultura, formazione, arte, spettacolo, ente di supporto all'azione educativa	85001680132	cultura e istruzione	4,760%	=	SI
AEB SPA	02641080961	rifiuti (mediante partecipazione indiretta)	0,0006%	119.495.575	NO
BRIANZACQUE SRL	03988240960	servizio idrico	1,22%	126.883.499	SI
CAP HOLDING SPA	13187590156	servizio idrico	0,1765%	571.381.786	SI

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F.	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	91012870159	territorio e ambiente	5,100	2020	Proporzionale
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	85001680132	cultura e istruzione	4,76	2020	Proporzionale
BRIANZACQUE SRL	03988240960	servizio idrico	1,22	2020	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	13187590156	servizio idrico	0,1765	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	5,100	=	€ 137	€ 29
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI	4,76	=	€ 415	€ 1
BRIANZACQUE SRL	1,22	€ 29	€ 2.353	€ 71
CAP HOLDING SPA	0,1765	€ 2	€ 1.459	€ 33

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AEB SPA	0.0006	€ 7	€ 408	€ 3.699

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il revisore rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Il revisore nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

1. 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 (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	19.661.172,02	19.523.242,53	137.929,49
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	408.776,42	393.995,63	14.780,79
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	38.417,62	42.357,14	- 3.939,52
DEBITI (D) (1)	3.759.449,23	3.753.692,41	5.756,82
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.439.118,14	1.599.225,34	839.892,80
TOTALE DEL PASSIVO	26.306.933	25.312.513	994.420
CONTI D'ORDINE	2.060.672	1.688.168	-

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è zero

Il revisore rileva che non ci sono crediti della capogruppo verso le partecipanti di importo significativo, come indicato in nota integrativa.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.989,91	16.873,37
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.278,89	20.571,95
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.284.170,02	1.503.201,30
5	avviamento	0	9,06
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	336.591,74	432.845,70
9	altre	424.409,31	186.229,38
Totale immobilizzazioni immateriali		2.081.440	2.159.731

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	8.308.749,48	8.712.045,25
	1.1	Terreni	53.175,05	39.862,55
	1.2	Fabbricati	522.011,03	553.824,08
	1.3	Infrastrutture	7.716.805,81	8.101.895,96
	1.9	Altri beni demaniali	16.757,59	16.462,66
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	10.041.683,32	9.220.295,25
	2.1	Terreni	1.632.110,20	1.395.536,58
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	5.607.504,64	5.729.529,12
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	2.587.813,12	1.924.332,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	109.865,81	76.786,92
	2.5	Mezzi di trasporto	29.538,50	7.490,90
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.380,12	39.770,31
	2.7	Mobili e arredi	35.136,98	40.444,36
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	633,95	6.404,16
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	451.816,45	626.685,34
		Totale immobilizzazioni materiali	18.802.249	18.559.026
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	29.271,58	28.869,34
	a	<i>imprese controllate</i>	1.266,19	1.444,24
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.288,13	1.647,39
	c	<i>altri soggetti</i>	25.717,26	25.777,71
	2	Crediti verso	2.239,30	2.185,90
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	2.239,30	2.185,90
	3	Altri titoli	120.409,39	60.008,05
		Totale immobilizzazioni finanziarie	151.920,27	91.063,29
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle partecipazioni in BRIANZACQUE SRL e in CAP HOLDING SPA.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	32.361,21	24.066,89
Totale			32.361,21	24.066,89
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	716.193,25	796.481,13
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	5.228,60
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	676.526,02	791.252,53
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	39.667,23	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	876.304,08	435.323,93
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	802.636,36	366.371,99
	b	<i>imprese controllate</i>	4,56	0,50
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	73.663,16	68.951,44
	3	Verso clienti ed utenti	1.217.082,81	1.153.959,22
	4	Altri Crediti	429.535,91	416.290,03
	a	<i>verso l'erario</i>	279.088,08	214.267,67
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	52.913,71	54.829,39
	c	<i>altri</i>	97.534,12	147.192,97
Totale crediti			3.239.116,05	2.802.054,31
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	73.200,00	-
	2	altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			73.200,00	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.853.249,97	887.234,93
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.037.691,38	146.641,91
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	815.558,59	740.593,02
	2	Altri depositi bancari e postali	41.724,54	751.946,91
	3	Denaro e valori in cassa	85,34	236,03
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide			1.895.059,85	1.639.417,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			5.239.737,11	4.465.539,07
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Si rileva che non sono state inserite operazioni di elisioni per rapporti di debito e credito tra la capogruppo e l'Ente, in quanto gli importi, computati con il metodo proporzionale risultavano irrilevanti.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	30,50	4.225,96
	2	Risconti attivi	31.556,43	32.928,13
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	31.586,93	37.154,09

Si evidenzia, ad ogni buon fine, la mancata doppia asseverazione, circa i crediti ed i debiti, da parte dell'Organo di revisione della Società Cap Holding S.P.A.. Risulta presentata una relazione del 3 agosto 2021, **senza n. di protocollo e priva di firma digitale**, sulle modalità **di effettuazione della revisione contabile "del prospetto"**; **manca l'asseverazione da parte di revisori di CAP HOLDING.**

Peraltro la responsabile dell'Ufficio contabilità di Cap Holding S.P.A., fra l'altro, comunica: **" Si precisa inoltre che l'asseverazione, se richiesta per iscritto, verrà fornita al vostro ente dai nostri revisori a certificazione del bilancio avvenuta."**

Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	1.431.426,19	1.752.078,14
	Riserve	17.937.799,76	17.984.149,92
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.279.792,87	5.529.561,45
b	da capitale	1.696.191,35	1.342.672,32
c	da permessi di costruire	1.632.029,42	1.462.016,80
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	9.329.786,12	9.649.899,35
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	291.946,07	- 212.985,53
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.661.172,02	19.523.242,53
	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 (A)	19.661.172,02	19.523.242,53

Si rileva che sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento relativamente alla valutazione delle partecipazioni immobilizzate delle ditte Brianzacque srl e Cap Holding spa, che hanno comportato una riduzione sia del patrimonio netto per €. 3.812.367,36 che dell'attivo (Imprese partecipate) per €. 3.398.074,35,93 per la relativa quota di partecipazione e contemporaneamente hanno comportato una riduzione delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti per €. 414.293,01 derivante rispettivamente da una rivalutazione con segno positivo per €. 64.517,33 della la società CAP Holding spa e una rivalutazione con segno positivo per €. 349.775,68 per la ditta Brianzacque.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	33.449,17	28.837,53
3	altri	375.327,25	365.158,10
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	408.776,42	393.995,63

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	38.417,62	42.357,14
	TOTALE T.F.R. (C)	38.417,62	42.357,14

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	868.756,01	986.551,89
a	prestiti obbligazionari	40.180,54	50.184,13
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	187.023,76	-
c	verso banche e tesoriere	497.766,49	773.262,66
d	verso altri finanziatori	143.785,22	163.105,10
2	Debiti verso fornitori	1.743.893,61	1.581.188,79
3	Acconti	31.759,89	32.383,67
4	Debiti per trasferimenti e contributi	253.449,07	288.677,15
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	127.361,43	177.617,15
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	1.606,50
e	altri soggetti	126.087,64	109.453,50
5	altri debiti	861.590,65	864.890,91
a	<i>tributari</i>	112.384,56	98.039,97
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.625,44	18.409,95
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	732.580,65	748.440,99
	TOTALE DEBITI (D)	3.759.449,23	3.753.692,41
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

Si rileva che non sono state inserite operazioni di elusione per rapporti di debito e credito tra la capogruppo e l'Ente, in quanto gli importi, computati con il metodo proporzionale risultavano irrilevanti.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	67.478,28	38.317,17
II		Risconti passivi	2.371.639,86	1.530.908,17
	1	Contributi agli investimenti	2.242.677,22	1.397.010,47
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.089.459,93	1.252.551,38
	b	da altri soggetti	153.217,29	144.459,09
	2	Concessioni pluriennali	120.092,35	121.755,26
	3	Altri risconti passivi	8.870,29	12.142,44
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			2.439.118,14	1.569.225,34

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.944.168,36	1.541.359,40
		2) beni di terzi in uso	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	116.503,50	146.808,30
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE			2.060.671,86	1.688.167,70

2. 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	8.109.323,27	7.977.960,79	-
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.772.234,79	8.593.009,03	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	337.088,48	- 615.048,24	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 21.626,72	- 6.743,16	-
<i>Proventi finanziari</i>	7.109,68	26.994,29	
<i>Oneri finanziari</i>	28.736,40	33.737,45	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	22.621,68	209.123,76	-
<i>Rivalutazioni</i>	22.866,46	209.380,71	
<i>Svalutazioni</i>	244,78	256,95	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	68.713,67	361.805,49	-
<i>Proventi straordinari</i>	239.277,65	659.858,96	
<i>Oneri straordinari</i>	170.563,98	298.053,47	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	406.797	- 50.862	-
Imposte	114851,04	162123,38	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	291.946	- 212.986	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.398.059,14	3.569.928,52
2	Proventi da fondi perequativi	989.200,69	999.388,71
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.132.702,05	574.068,69
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.034.852,24	445.769,35
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	97.845,05	91.896,83
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4,76	36.402,51
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.173.724,02	2.355.493,43
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	304.008,87	374.024,49
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	100.457,08	102.214,49
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.769.258,07	1.879.254,45
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	1.029,16
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	904,16	5.860,06
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	192.638,02	207.018,30
8	Altri ricavi e proventi diversi	222.095,19	265.173,92
	totale componenti positivi della gestione A)	8.109.323,27	7.977.960,79

Si rileva che, sebbene di importo esiguo, l'ente ha ritenuto di effettuare le operazioni di elisione tra costi e ricavi, relativamente alle quote associative annue degli enti non societari, ossia Consorzio Brianteo Villa Greppi ed Ente di diritto pubblico Parco Valle del Lambro, stornando costi dalla capogruppo e stornando la quota dei ricavi dei due enti dalla voce A) 3a: Proventi da trasferimenti e contributi rispettivamente per €.1.209,10 e per €. 688,23.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179.745,70	111.418,94
10	Prestazioni di servizi	4.189.306,88	4.374.419,42
11	Utilizzo beni di terzi	111.979,75	117.206,33
12	Trasferimenti e contributi	766.329,75	799.539,30
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	746.894,00	787.598,26
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.080,19	112,22
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.355,56	11.828,82
13	Personale	1.337.444,34	1.372.468,95
14	Ammortamenti e svalutazioni	975.456,56	1.617.274,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	217.316,58	208.360,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	437.863,27	746.752,99
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	320.276,71	662.161,42
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.557,87	2.153,96
16	Accantonamenti per rischi	19.433,41	18.299,90
17	Altri accantonamenti	6.949,53	17.262,44
18	Oneri diversi di gestione	188.146,74	162.965,04
	totale componenti negativi della gestione B)	7.772.234,79	8.593.009,03

Si rileva che l'ente non ha ritenuto di modificare le percentuali di ammortamento delle singole partecipate, in quanto maggiormente coerenti con il tipo di attività svolto dalle stesse e quindi in grado di offrire una rappresentazione più veritiera e corretta.

Di ciò è data evidenza nella nota integrativa.

Si rileva inoltre che, specularmente a quanto evidenziato per i componenti positivi di gestione, sebbene di importo esiguo, l'ente ha ritenuto di effettuare le operazioni di elisione tra costi e ricavi, relativamente alle quote di partecipazione negli enti non societari, ossia Consorzio Brianteo Villa Greppi e Ente di diritto pubblico Parco Valle del Lambro, stornando costi dalla capogruppo alla voce B)12-a trasferimenti correnti rispettivamente per €. 1.209,10 e per €. 688,23 e stornando la quota dei ricavi dai bilanci due enti.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	68,75	32,44
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	26,75	-
c	<i>da altri soggetti</i>	42,00	32,44
20	Altri proventi finanziari	7.040,93	26.961,85
	Totale proventi finanziari	7.109,68	26.994,29
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.736,40	33.737,45
a	<i>Interessi passivi</i>	26.756,03	31.664,60
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.980,37	2.072,85
	Totale oneri finanziari	28.736,40	33.737,45
	totale (C)	- 21.626,72	- 6.743,16
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	22.866,46	209.380,71
23	Svalutazioni	244,78	256,95
	totale (D)	23.111,24	209.637,66

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	239.277,65	659.858,96
a	Proventi da permessi di costruire	-	34.294,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.526,15	28.803,85
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	225.628,02	596.752,28
d	Plusvalenze patrimoniali	123,48	8,83
e	Altri proventi straordinari	-	-
	totale proventi	239.277,65	659.858,96
25	<i>Oneri straordinari</i>	170.563,98	298.053,47
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	170.163,49	298.025,86
c	Minusvalenze patrimoniali	10,54	27,61
d	Altri oneri straordinari	389,95	-
	totale oneri	170.563,98	298.053,47
	Totale (E)	68.713,67	361.805,49

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	406.797,11	- 50.862,15
Imposte	114.851,04	162.123,38
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	291.946,07	- 212.985,53
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 406.797,11

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 291.946,07.

Si rileva che il risultato economico consolidato rispetto all'esercizio 2019 ha assunto valore positivo in quanto l'Ente Capogruppo ha registrato un utile della gestione contrariamente all'anno 2019.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il revisore rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il revisore 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Triuggio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il revisore rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Triuggio **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 Triuggio **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.

- manca la doppia asseverazione, circa i crediti ed i debiti, da parte dell'Organo di revisione della Società Cap Holding S.P.A.. Risulta presentata una relazione del 3 agosto 2021, senza n. di protocollo e priva di firma digitale, sulle modalità di effettuazione della revisione contabile "del prospetto"; **manca l'asseverazione da parte di revisori di CAP HOLDING.**

Peraltro la responsabile dell'Ufficio contabilità di Cap Holding S.P.A., fra l'altro, comunica: " **Si precisa inoltre che l'asseverazione, se richiesta per iscritto, verrà fornita al vostro ente dai nostri revisori a certificazione del bilancio avvenuta.**"

6. Conclusioni

Il Revisore per quanto sopra esposto e illustrato, 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Triuggio ed invita Comune stesso ad acquisire l'asseverazione tra crediti e debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lettera J) del D.lgs. n. 118/ 2011, senza richiesta scritta, trattandosi di certificazione prevista dalla legge.

Il presente atto è costituito da n. 22 pagine.

Olgiate Molgora, 24 settembre 2021

Il revisore Unico dei Conti
Avv. Giovanni Romagnano