



COMUNE DI TRIUGGIO

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Il Revisore Unico dei Conti

Avv. Giovanni Romagnano

Comune di Triuggio

Verbale n. 28 del 24 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Triuggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Olgiate Molgora, lì 24 novembre 2020

Il revisore
Avv. Giovanni Romagnano

1. Introduzione

Il sottoscritto Giovanni Romagnano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 26/09/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 23/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 03/07/2020 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019
- che in data 14/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.38 del 21/05/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS 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. 38 del 21/05/2020 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Triuggio	21.099.881,23	19.048.994,09	6.176.198,84
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	632.996,44	571.469,82	185.285,97

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

Denominazione	C.F.	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	Quota di partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	91012870159	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Diretta	NO	NO	5,100%	Consolidata
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI centro produzione e diffusione di cultura, formazione, arte, spettacolo, ente di supporto all'azione educativa	85001680132	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Diretta	NO	NO	4,750%	Consolidata
AEB SPA	2641080961	SOCIETA' PARTECIPATA	Diretta	NO	NO	0,0009%	< 1% IRRILEVANTE
BRIANZACQUE SRL	03988240960	SOCIETA' PARTECIPATA	Diretta	SI	SI	1,22%	Consolidata
CAP HOLDING SPA	13187590156	SOCIETA' PARTECIPATA	Diretta	SI	SI	0,1765%	Consolidata

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è stata consolidata la società AEB, in quanto non titolare di affidamento diretto ma di affidamento, tramite la propria partecipata Gelsia Ambiente, del servizio di igiene urbana con gara a doppio oggetto.

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

Denominazione	C.F.	Categoria	Quota di partecipazione	Anno di riferimento del bilancio*	Metodo di consolidamento
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	91012870159	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,100%	2018	proporzionale
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI centro produzione e diffusione di cultura, formazione, arte, spettacolo, ente di supporto all'azione educativa	85001680132	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,750%	2018	proporzionale
BRIANZACQUE SRL	03988240960	SOCIETA' PARTECIPATA	1,22%	2018	proporzionale
CAP HOLDING SPA	13187590156	SOCIETA' PARTECIPATA	0,1765%	2018	proporzionale

* Annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000*	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
			€/000	€/000
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	5,10%	€ -	2.134,00	1.202,00
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI centro produzione e diffusione di cultura, formazione, arte, spettacolo, ente di supporto all'azione educativa	4,75%	€ -	8.694,00	575,00
BRIANZACQUE SRL	1,22%	2.038	164.200	4.757
CAP HOLDING SPA	0,18%	1.338	843.330	32.259
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Non ricorre la fattispecie				
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione*	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
			€/000	€/000
AEB SPA	0,00%	1,60	241.849	11.680

* I dati del valore della partecipazione erano stati calcolati con il valore del patrimonio netto al 31.12.2018 (ultimo dato disponibile alla data della redazione del rendiconto 2019)

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

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	19.523.242,53	19.695.811,68	- 172.569,15
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	393.995,63	388.045,02	5.950,61
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	42.357,14	45.033,74	- 2.676,60
DEBITI (D) (1)	3.753.692,41	4.609.915,96	- 856.223,55
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.599.225,34	1.709.420,47	- 110.195,13
TOTALE DEL PASSIVO	25.312.513	26.448.227	- 1.135.714
CONTI D'ORDINE	1.688.168	1.751.620	- 63.452
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2019

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		2019	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	111,75
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.873,37	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.571,95	17.359,17
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.503.201,30	1.343.705,04
5	avviamento	9,06	59,23
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	432.845,70	416.892,49
9	altre	186.229,38	280.903,31
Totale immobilizzazioni immateriali		2.159.730,76	2.059.030,99

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO		2019	2018
Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	8.712.045,25	8.633.762,21
1.1	Terreni	39.862,55	39.862,55
1.2	Fabbricati	553.824,08	571.828,29
1.3	Infrastrutture	8.101.895,96	8.014.807,20
1.9	Altri beni demaniali	16.462,66	7.264,17
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.220.295,25	9.251.969,17
2.1	Terreni	1.395.536,58	1.394.870,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	5.729.529,12	5.799.525,52
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.924.332,90	1.902.555,93
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	76.786,92	89.299,71
2.5	Mezzi di trasporto	7.490,90	9.969,95
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.770,31	22.922,11
2.7	Mobili e arredi	40.444,36	29.783,12
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	6.404,16	3.042,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	626.685,34	697.497,02
Totale immobilizzazioni materiali		18.559.025,84	18.583.228,40

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	2019	2018
---------------------------------------	------	------

IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	28.869,34	27.362,34
a	imprese controllate	1.444,24	1.627,90
b	imprese partecipate	1.647,39	0,73
c	altri soggetti	25.777,71	25.733,71
2	Crediti verso	2.185,90	11.815,71
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	2.185,90	11.815,71
3	Altri titoli	60.008,05	350.937,38
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	91.063,29	390.115,43

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		2019	2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	24.066,89	16.996,62
	Totale rimanenze	24.066,89	16.996,62
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	796.481,13	1.095.162,78
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	5.228,60	0,00
b	Altri crediti da tributi	791.252,53	1.095.162,78
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	435.323,93	611.178,62
a	verso amministrazioni pubbliche	366.371,99	591.688,79
b	imprese controllate	0,50	0,50
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	68.951,44	19.489,33
3	Verso clienti ed utenti	1.153.959,22	1.336.355,58
4	Altri Crediti	416.290,03	417.589,68
a	verso l'erario	214.267,67	248.316,19
b	per attività svolta per c/terzi	54.829,39	60.891,02
c	altri	147.192,97	108.382,47
	Totale crediti	2.802.054,31	3.460.286,66
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	46,76
2	altri titoli	0,00	121.395,38
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	121.442,14
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	887.234,93	1.097.263,69
a	Istituto tesoriere	146.641,91	286.628,24
b	presso Banca d'Italia	740.593,02	810.635,45
2	Altri depositi bancari e postali	751.946,91	685.075,78
3	Denaro e valori in cassa	236,03	159,05
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.639.417,87	1.782.498,52
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.465.539,07	5.381.223,94

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		2019	2018
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	4.225,96	3.791,30
2	Risconti attivi	32.928,13	30.836,81
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		37.154,09	34.628,11

1.2. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.752.078,14	1.865.569,86
II	Riserve	17.984.149,92	17.640.470,85
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.529.561,45	5.491.526,37
b	da capitale	1.342.672,32	1.284.808,04
c	da permessi di costruire	1.462.016,80	1.208.845,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.649.899,35	9.655.290,51
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-212.985,53	189.770,97
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		19.523.242,53	19.695.811,68
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	586,86
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	29,82
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	616,68
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.523.242,53	19.695.811,68

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 €. 3.491.714,59 che dell'attivo (Imprese partecipate) per €. 3.375.812,93 per la relativa quota di partecipazione e contemporaneamente hanno comportato una riduzione delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti per €. 115.901,66 derivante rispettivamente da una rivalutazione con segno positivo per €. 34.809,93 della la società Brianzacque e una svalutazione con segno negativo per €. 150.711,59 per la ditta CAP Holding spa.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO		2019	2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	28.837,53	24.301,19
3	altri	365.158,10	363.743,83
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		393.995,63	388.045,02

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2019	2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	42.357,14	45.033,74
TOTALE T.F.R. (C)	42.357,14	45.033,74

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2019	2018
D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento	986.551,89	1.087.704,19
a prestiti obbligazionari	50.184,13	62.790,70
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	1,98
c verso banche e tesoriere	773.262,66	870.065,77
d verso altri finanziatori	163.105,10	154.845,74
2 Debiti verso fornitori	1.581.188,79	2.409.096,05
3 Acconti	32.383,67	30.125,75
4 Debiti per trasferimenti e contributi	288.677,15	188.397,92
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b altre amministrazioni pubbliche	177.617,15	141.407,21
c imprese controllate	0,00	0,00
d imprese partecipate	1.606,50	0,00
e altri soggetti	109.453,50	46.990,71
5 altri debiti	864.890,91	894.592,05
a tributari	98.039,97	97.550,73
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.409,95	18.971,39
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d altri	748.440,99	778.069,93
TOTALE DEBITI (D)	3.753.692,41	4.609.915,96

(1) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5a) e b).

Si rileva che non sono state inserite operazioni di elisione 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	2019	2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	68.317,17	58.811,83
II Risconti passivi	1.530.908,17	1.650.608,64
1 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.397.010,47	1.589.655,12
a da altre amministrazioni pubbliche	1.252.551,38	1.469.706,48
b da altri soggetti	144.459,09	119.948,64
2 Concessioni pluriennali	121.755,26	47.371,83
3 Altri risconti passivi	12.142,44	13.581,69
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.599.225,34	1.709.420,47

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	2019	2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.541.359,40	1.615.385,48
5) beni di terzi in uso	0,00	95,80
6) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	146.808,30	135.991,48
8) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
9) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	147,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.688.167,70	1.751.619,83

Conto economico consolidato

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

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.977.960,79	8.193.127,52	- 215.166,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.593.009,03	8.728.377,07	- 135.368,04
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 615.048	- 535.250	- 79.799
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.743,16	- 26.041,83	19.298,67
<i>Proventi finanziari</i>	26.994,29	10.175,87	16.818,42
<i>Oneri finanziari</i>	33.737,45	36.217,70	- 2.480,25
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	209.123,76	- 481,48	209.605,24
<i>Rivalutazioni</i>	209.380,71	-	209.380,71
<i>Svalutazioni</i>	256,95	481,48	- 224,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	361.805,49	887.372,73	- 525.567,24
<i>Proventi straordinari</i>	659.858,96	1.652.665,49	- 992.806,53
<i>Oneri straordinari</i>	298.053,47	765.292,76	- 467.239,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 50.862	325.600	- 376.462
Imposte	162.123,38	135.828,90	26.294,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 212.986	189.771	- 402.756
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) Non ricorre la fattispecie

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Triuggio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.977.960,79	5.870.554,71	2.107.406,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.593.009,03	6.700.610,48	1.892.398,55
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 615.048,24	- 830.055,77	215.007,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 6.743,16	- 9.339,31	2.596,15
<i>Proventi finanziari</i>	26.994,29	34,13	26.960,16
<i>Oneri finanziari</i>	33.737,45	9.373,44	24.364,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	209.123,76	209.380,71	- 256,95
<i>Rivalutazioni</i>	209.380,71	209.380,71	-
<i>Svalutazioni</i>	256,95	-	256,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	361.805,49	285.568,71	76.236,78
<i>Proventi straordinari</i>	659.858,96	319.831,10	340.027,86
<i>Oneri straordinari</i>	298.053,47	34.262,39	263.791,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 50.862,15	- 344.445,66	293.583,51
Imposte	162.123,38	72.167,44	89.955,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 212.985,53	- 416.613,10	203.627,57
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	

(*) Fattispecie non presente

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		2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.569.928,52	3.777.607,28
2	Proventi da fondi perequativi	999.388,71	999.385,61
3	Proventi da trasferimenti e contributi	574.068,69	666.964,89
a	Proventi da trasferimenti correnti	445.769,35	537.266,01
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	91.896,83	128.729,28
c	Contributi agli investimenti	36.402,51	969,60
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.355.493,43	2.264.963,71
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	374.024,49	456.480,45
b	Ricavi della vendita di beni	102.214,49	149.334,58
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.879.254,45	1.659.148,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.029,16	-2.144,69
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	5.860,06	1.591,49
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	207.018,30	181.097,10
8	Altri ricavi e proventi diversi	265.173,92	303.662,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.977.960,79	8.193.127,52

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 e 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 €. 1.167,57 e per €. 688,23

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.418,94	104.813,73
10	Prestazioni di servizi	4.374.419,42	4.416.679,66
11	Utilizzo beni di terzi	117.206,33	107.317,11
12	Trasferimenti e contributi	799.539,30	713.927,78
a	Trasferimenti correnti	787.598,26	713.927,78
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	112,22	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.828,82	0,00
13	Personale	1.372.468,95	1.414.772,89
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.617.274,75	1.742.275,42
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	208.360,34	239.755,61
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	746.752,99	718.187,28
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	662.161,42	784.332,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.153,96	1.785,07
16	Accantonamenti per rischi	18.299,90	12.213,51
17	Altri accantonamenti	17.262,44	22.889,42
18	Oneri diversi di gestione	162.965,04	191.702,48
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.593.009,03	8.728.377,07

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 €. 1.167,57 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		2019	2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	32,44	2.931,20
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	52,28
c	da altri soggetti	32,44	2.878,92
20	Altri proventi finanziari	26.961,85	7.244,67
	Totale proventi finanziari	26.994,29	10.175,87
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.737,45	36.217,70
a	Interessi passivi	31.664,60	34.269,69
b	Altri oneri finanziari	2.072,85	1.948,01
	Totale oneri finanziari	33.737,45	36.217,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.743,16	-26.041,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	209.380,71	0,00
23	Svalutazioni	256,95	481,48
	TOTALE RETTIFICHE (D)	209.123,76	-481,48

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO		2019	2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	34.294,00	161.077,71
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	28.803,85	10.710,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	596.752,28	1.480.877,78
d	Plusvalenze patrimoniali	8,83	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	659.858,96	1.652.665,49
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	298.025,86	765.109,35
c	Minusvalenze patrimoniali	27,61	23,31
d	Altri oneri straordinari	0,00	160,10
	Totale oneri straordinari	298.053,47	765.292,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	361.805,49	887.372,73

Si rileva che lo scorso anno il risultato positivo era stato fortemente condizionato dalla presenza straordinaria di rivalutazioni, voce che nel 2019 non si è più ripresentata nelle stesse proporzioni.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO		2019	2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-50.862,15	325.599,87
26	Imposte	162.123,38	135.828,90
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-212.985,53	189.770,97
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	29,82

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €. 50.862,15
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 212.985,53

Si rileva che il risultato negativo del gruppo proviene esclusivamente dall'Ente capogruppo. Questo risultato trae origine dalla pregressa impostazione in cui i contributi agli investimenti non producevano ammortamenti positivi, contrariamente agli investimenti dell'attivo il cui costo veniva ripartito annualmente per la quota di ammortamento.

Tale approccio, ora superato, ha creato disallineamenti tra gli anni in cui si sono prodotti avanzi ingenti e quelli in cui gli ammortamenti producono disavanzi, in particolare ora che i proventi che finanziano spese pluriennali contribuiscono al risultato economico per la sola quota di ammortamento attivo che generano.

A conferma di quanto sopra si rileva la voce del bilancio della capogruppo "riserve da risultato economico di esercizi precedenti, che ammonta ad €. 5.076.736,46.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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 (non presenti attualmente).
 - 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

Con riferimento all'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, l'ente ha rimandato ai bilanci dei rispettivi partecipanti.

L'organo 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;

L'organo rileva inoltre che al paragrafo "**Criteri di valutazione applicati e ragioni delle principali variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente**" la nota riporta testualmente:

"... Rispetto al 2018, non è più stata consolidata la società AEB SPA, l'incidenza di tale partecipata era irrisoria sulle voci del consolidato: €. 3.518,93 sull'attivo e €. 118,51 sul risultato dell'esercizio, pertanto non si è rielaborato il consolidato 2018 estrapolando la stessa.

In sede di confronto delle partite infragrupo si sono evidenziate delle difformità tra i sistemi di classificazione della società CAP Holding spa e Brianzacque srl, nonostante si sia chiesta una puntuale spiegazione delle differenze, ciò non è avvenuto da parte di entrambe le società, pertanto si è ritenuto di non effettuare le rettifiche infragrupo in quanto sarebbero state arbitrarie e non veritiere, si prende atto tuttavia di quanto sostenuto da entrambe le ditte, ovvero che tali difformità derivano da differenti criteri di contabilizzazione e da alcune situazioni peculiari ad esempio nel caso di alcune forniture che per una ditta sono ricavi ordinari per l'altra sono immobilizzazioni. A sostegno di tale tesi c'è la validazione dei rispettivi organi di revisione sulla redazione dei bilanci."

5. Osservazioni

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

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

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Triuggio

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Olgiate Molgora, 24 novembre 2020

Il revisore

Avv. Giovanni Romagnano