

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

***L'Organo di Revisione***

*dott.ssa Patrizia Apostoli*

*rag. Ivano De Marzi*

*dott. Gaudenzio Pelizzari*

# Indice

<b>1. Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>19</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>20</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>21</b>

# 1. Introduzione

I sottoscritti dott.ssa Patrizia Apostoli, rag. Ivano De Marzi e dott. Gaudenzio Pelizzari, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29/06/2021;

## **premesse**

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 3/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di revisione in carica con propria relazione del 22/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 10/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 75 del 24/06/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020;
- 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;

## **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 bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020"

## **dato atto che**

- il Comune di Paderno Dugnano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 75 del 24/06/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Paderno Dugnano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Paderno Dugnano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Paderno Dugnano	133.015.842,53	105.669.648,65	37.497.568,33
<b>SOGLIA DI RILEVANZA INDIVIDUALE (3%)</b>	3.990.475,28	3.170.089,46	1.124.927,05

- il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Paderno Dugnano comprende i seguenti soggetti giuridici:

<b>Ente/Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% partecipazione</b>
A.GE.S. Srl	Società controllata	100
CAP Holding Spa	Società partecipata	2,34
Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale partecipato	inf. 1
CSBNO	Ente strumentale partecipato	6,46
AFOL MET	Ente strumentale partecipato	1,39
CIMEP in liquidazione	Ente strumentale partecipato	2,02
Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale	Ente strumentale partecipato	12,96

- restano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Suzzara i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 75 del 24/06/2021:

<b>Ente/Società</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Motivo esclusione</b>
Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale partecipato	Irrilevanza per quota partecipazione inf. 1%
CIMEP in liquidazione	Ente strumentale partecipato	Non adotta la contabilità economica
Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale	Ente strumentale partecipato	Irrilevanza per insufficienza parametri

- 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 per CSBNO, AFOL MET e Gruppo CAP e con il metodo integrale per A.GE.S. Srl.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

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

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	19.015.738,00	19.389.949,00	- 374.211,00
Immobilizzazioni Materiali	92.474.832,00	93.032.309,00	- 557.477,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.247.324,00	1.399.739,00	- 152.415,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>112.737.894,00</b>	<b>113.821.997,00</b>	<b>- 1.084.103,00</b>
Rimanenze	699.752,00	714.140,00	- 14.388,00
Crediti	15.543.550,00	14.575.124,00	968.426,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	15.487.112,00	15.323.007,00	164.105,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>31.730.414,00</b>	<b>30.612.271,00</b>	<b>1.118.143,00</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>243.147,00</b>	<b>256.072,00</b>	<b>- 12.925,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>144.711.455,00</b>	<b>144.690.340,00</b>	<b>21.115,00</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	106.441.568,00	106.482.715,00	- 41.147,00
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	3.003.747,00	2.756.012,00	247.735,00
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	803.172,00	774.617,00	28.555,00
<b>DEBITI ( D )</b>	13.779.377,00	14.997.956,00	- 1.218.579,00
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	20.683.591,00	19.679,00	20.663.912,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>144.711.455,00</b>	<b>125.030.979,00</b>	<b>19.680.476,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>48.382.242,00</b>	<b>33.346.661,00</b>	<b>-</b>

L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2020 è pari a Euro 144.711.455 e presenta un incremento di Euro 21.115 rispetto al Bilancio Consolidato al 31/12/2019. Il Patrimonio netto ammonta a Euro 106.441.568 e registra un decremento di Euro 41.147, rispetto all'esercizio precedente.

Tali variazioni sono dovute prevalentemente:

- per quanto riguarda l'attivo, all'effetto combinato di fattori di tipo formale – variazione del principio contabile di riferimento da parte del Gruppo CAP – e di tipo sostanziale – ammortamento di beni demaniali dell'ente e scadenza naturale di titoli statali di AGES Srl, oltre che all'aumento dei crediti, in particolar modo del Gruppo Gap;

- per quanto riguarda il passivo, alla scelta da parte di CAP di contabilizzare nel 2020 una componente della tariffa annuale del servizio idrico integrato in modo differente rispetto al 2019 e cioè portandola a riduzione delle immobilizzazioni senza imputarla fra i ricavi.

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.374,00	2.748,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105.618,00	154.931,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.128.809,00	18.945.299,00
5	avviamento	14,00	16,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.607.360,00	16.151,00
9	altre	172.563,00	270.804,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.015.738,00</b>	<b>19.389.949,00</b>

### 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	40.088.113,00	40.473.549,00
	1.1	Terreni	90.313,00	90.313,00
	1.2	Fabbricati	3.511.492,00	3.619.483,00
	1.3	Infrastrutture	30.928.437,00	31.075.613,00
	1.9	Altri beni demaniali	5.557.871,00	5.688.140,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	51.733.203,00	51.724.074,00
	2.1	Terreni	6.906.803,00	6.906.803,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	43.443.900,00	43.380.547,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	259.646,00	273.081,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	313.370,00	336.722,00
	2.5	Mezzi di trasporto	34.141,00	54.257,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	221.002,00	265.910,00
	2.7	Mobili e arredi	379.491,00	353.164,00
	2.8	Infrastrutture	348,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	174.502,00	153.590,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	653.516,00	834.686,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>92.474.832,00</b>	<b>93.032.309,00</b>
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

I criteri di valutazione adottati dall'ente, secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per gli enti privati, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento applicate ai cespiti delle partecipate, vista la tipologia di attività molto diversa rispetto a quella della capogruppo, si ritiene che sia più corretto mantenere le percentuali applicate dagli enti consolidati in quanto rappresentano meglio il reale deterioramento dei beni nel contesto del loro utilizzo.

### 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	353.852,00	357.014,00
	a	<i>imprese controllate</i>	16.787,00	19.148,00
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>	337.065,00	337.866,00
	2	Crediti verso	3.581,00	3.789,00
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	3.581,00	3.789,00
	3	Altri titoli	889.891,00	1.038.936,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.247.324,00</b>	<b>1.399.739,00</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, è stato utilizzato il criterio del patrimonio netto, rilevando le eventuali differenze da consolidamento.

### **Attivo circolante**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	699.752,00	714.140,00
		<b>Totale</b>	<b>699.752,00</b>	<b>714.140,00</b>
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	5.519.592,00	5.418.447,00
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.300.462,00	5.418.447,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	219.130,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	893.162,00	1.079.453,00
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	893.022,00	1.079.446,00
	b	<i>imprese controllate</i>	60,00	7,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	80,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	6.977.222,00	6.460.727,00
4		Altri Crediti	2.153.574,00	1.616.497,00
	a	<i>verso l'erario</i>	1.532.369,00	1.041.330,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	621.205,00	575.167,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>15.543.550,00</b>	<b>14.575.124,00</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni		
2		altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	13.507.014,00	11.137.260,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	13.507.014,00	11.137.260,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	1.950.252,00	4.147.281,00
3		Denaro e valori in cassa	29.846,00	38.466,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.487.112,00</b>	<b>15.323.007,00</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.730.414,00</b>	<b>30.612.271,00</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Le giacenze di magazzino sono state valutate al minore fra il costo e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale.

### **Ratei e risconti attivi**

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

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	0,00	123,00
2		Risconti attivi	243.147,00	255.949,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>243.147,00</b>	<b>256.072,00</b>

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

## 2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
		<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>		
I		Fondo di dotazione	16.985.057,00	16.985.057,00
II		Riserve	89.394.629,00	88.016.255,00
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.784.079,00	1.209.179,00
	b	<i>da capitale</i>	458.415,00	1.212.936,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	2.174.272,00	1.208.002,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	81.898.239,00	82.144.989,00
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.079.624,00	2.241.149,00
III		Risultato economico dell'esercizio	61.882,00	1.481.403,00
		<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>106.441.568,00</b>	<b>106.482.715,00</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>106.441.568,00</b>	<b>106.482.715,00</b>

Dalle operazioni di consolidamento dei bilanci delle partecipate viene rilevata una riserva di consolidamento di euro 458.415 inserita tra le "riserve da capitale".

Rispetto al patrimonio netto consolidato si registra un decremento di Euro 41.147 dovuto principalmente alla scelta da parte di CAP di contabilizzare nel 2020 una componente della tariffa annuale del servizio idrico integrato in modo differente rispetto al 2019 e cioè portandola a riduzione delle immobilizzazioni senza imputarla fra i ricavi.

### 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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	244.880,00	183.739,00
3	altri	2.758.867,00	2.572.273,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>3.003.747,00</b>	<b>2.756.012,00</b>

I valori più rilevanti dei fondi sono rappresentati da:

- fondo per contenzioso del comune di Paderno Dugnano per Euro 796.988;
- fondo per rischi di AGES Srl per Euro 78.437;
- fondo per rischi per Euro 764 e fondo per controversie legali per Euro 10.054 di AFOL MET;
- fondo per controversie legali per Euro 237.634 e fondo per rischi per Euro 131.850 di Gruppo CAP.

#### **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
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	803.172,00	774.617,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>803.172,00</b>	<b>774.617,00</b>

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
		<b>D) DEBITI (*)</b>		
1		Debiti da finanziamento	3.066.440,00	3.608.381,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	532.769,00	665.331,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.532.578,00	2.938.328,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.093,00	4.722,00
2		Debiti verso fornitori	6.126.295,00	6.446.999,00
3		Acconti	367.113,00	360.273,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	304.696,00	275.378,00
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	77.798,00	87.118,00
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>		
	e	<i>altri soggetti</i>	226.898,00	188.260,00
5		Altri debiti	3.914.833,00	4.306.925,00
	a	<i>tributari</i>	409.061,00	720.548,00
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	220.381,00	219.852,00
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
	d	<i>altri</i>	3.285.391,00	3.366.525,00
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>13.779.377,00</b>	<b>14.997.956,00</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Le posizioni debitorie di maggior rilievo si riferiscono al Gruppo CAP.

### **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
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	23.982,00	23.768,00
II		Risconti passivi	20.659.609,00	19.655.272,00
	1	Contributi agli investimenti	20.574.190,00	19.574.563,00
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	18.126.742,00	17.552.848,00
	b	<i>da altri soggetti</i>	2.447.448,00	2.021.715,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	85.419,00	80.709,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>20.683.591,00</b>	<b>19.679.040,00</b>

### Conti d'ordine

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	48.382.242,00	33.346.661,00
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>48.382.242,00</b>	<b>33.346.661,00</b>

Si rileva che gli impegni su esercizi futuri, riguardano prevalentemente lo stock delle spese per investimenti già finanziate ma non ancora liquidate, oltre agli impegni futuri già assunti per i contratti finanziati con spesa corrente.

### 3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.026.862,00	50.895.098,00	1.131.764,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	52.293.771,00	48.876.343,00	3.417.428,00
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 266.909,00</b>	<b>2.018.755,00</b>	<b>- 2.285.664,00</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 92.672,00	- 103.330,00	10.658,00
<i>Proventi finanziari</i>	39.028,00	57.353,00	- 18.325,00
<i>Oneri finanziari</i>	131.700,00	160.683,00	- 28.983,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 3.245,00	- 3.407,00	162,00
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	3.245,00	3.407,00	- 162,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.144.037,00	484.372,00	659.665,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.399.371,00	1.912.204,00	- 512.833,00
<i>Oneri straordinari</i>	255.334,00	1.427.832,00	- 1.172.498,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>781.211,00</b>	<b>2.396.390,00</b>	<b>- 1.615.179,00</b>
Imposte	719.329,00	914.987,00	- 195.658,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>61.882,00</b>	<b>1.481.403,00</b>	<b>- 1.419.521,00</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Si segnala che l'incremento dei componenti positivi della gestione è dovuto principalmente ai trasferimenti ricevuti dall'Ente a fronte dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia da Covid.

#### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Costi/oneri e ricavi/proventi sono imputati a ciascun esercizio secondo il principio della competenza economica.

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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	19.432.138,00	19.840.969,00
2	Proventi da fondi perequativi	5.454.517,00	5.558.888,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.792.393,00	2.150.297,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.792.393,00	2.059.620,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	90.677,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.478.116,00	17.271.636,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.536.105,00	2.714.577,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.727.333,00	4.967.400,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.214.678,00	9.589.659,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	11.987,00	77.691,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.160.186,00	2.355.496,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.697.525,00	3.640.121,00
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>52.026.862,00</b>	<b>50.895.098,00</b>

### 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>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.941.183,00	6.036.343,00
10	Prestazioni di servizi	23.613.833,00	23.179.183,00
11	Utilizzo beni di terzi	217.402,00	255.612,00
12	Trasferimenti e contributi	2.056.717,00	1.311.854,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.447.549,00	1.251.484,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	559.168,00	10.370,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.000,00	50.000,00
13	Personale	11.366.547,00	11.279.631,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.043.619,00	6.006.301,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.219.197,00	1.195.350,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.228.126,00	3.179.311,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.596.296,00	1.631.640,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.767,00	56.251,00
16	Accantonamenti per rischi	69.253,00	34.726,00
17	Altri accantonamenti	193.691,00	86.853,00
18	Oneri diversi di gestione	779.759,00	629.589,00
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>52.293.771,00</b>	<b>48.876.343,00</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	39.028,00	57.353,00
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>39.028,00</b>	<b>57.353,00</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	131.700,00	160.683,00
a	<i>Interessi passivi</i>	103.448,00	131.477,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	28.252,00	29.206,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>131.700,00</b>	<b>160.683,00</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 92.672,00</b>	<b>- 103.330,00</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	3.245,00	3.407,00
	<b>totale (D)</b>	<b>- 3.245,00</b>	<b>- 3.407,00</b>

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.399.371,00	1.912.204,00
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.072.790,00	1.589.773,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	301.380,00	322.431,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	25.201,00	
	<b>totale proventi</b>	<b>1.399.371,00</b>	<b>1.912.204,00</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	255.334,00	1.427.832,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	245.582,00	1.427.828,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.508,00	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	6.244,00	4,00
	<b>totale oneri</b>	<b>255.334,00</b>	<b>1.427.832,00</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>1.144.037,00</b>	<b>484.372,00</b>

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	781.211,00	2.396.390,00
26	Imposte	719.329,00	914.987,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	61.882,00	1.481.403,00
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

#### **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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- 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;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - 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;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio.

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.

## **5. Osservazioni**

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

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Paderno Dugnano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le principali informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Paderno Dugnano 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.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.Lgs. 267/2000 esprime

**parere favorevole**

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paderno Dugnano.

Paderno Dugnano, 14 settembre 2021

L'Organo di Revisione

**dott.ssa Patrizia Apostoli**

**rag. Ivano De Marzi**

**dott. Gaudenzio Pelizzari**

(documento informatico sottoscritto con firma elettronica qualificata ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)