



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

PROVINCIA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

dott.ssa Patrizia Apostoli

rag. Ivano De Marzi

dott. Gaudenzio Pelizzari

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	6
4. Stato Patrimoniale consolidato	6
4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	11
5. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
8. Osservazioni.....	20
9. Conclusioni.....	20

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2021 del Comune di Paderno Dugnano (Mi) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paderno Dugnano (Mi), 14.09.2022

L'Organo di Revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
rag. Ivano De Marzi
dott. Gaudenzio Pelizzari

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. 19 del 28.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale del 6/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 6/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 120 del 7.07.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011;
- 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. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. n. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;

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. 120 del 7.07.2022 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 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 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Paderno Dugnano	136.239.772,08	105.274.725,27	35.527.147,35
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	4.087.193,16	3.158.241,76	1.065.814,42

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
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 Paderno Dugnano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 120 del 7/07/2022:

Ente/Società	Tipologia	Motivo esclusione
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.

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 (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente territoriale capogruppo ha comunicato agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso in data 8/07/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Paderno Dugnano.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Paderno Dugnano e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	20.294.303,00	19.015.738,00	1.278.565,00
Immobilizzazioni Materiali	93.347.543,00	92.474.832,00	872.711,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.352.804,00	1.247.324,00	105.480,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	114.994.650	112.737.894	2.256.756
Rimanenze	624.823,00	699.752,00	-74.929,00
Crediti	16.903.918,00	15.543.550,00	1.360.368,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	16.888.612,00	15.487.112,00	1.401.500,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.417.353	31.730.414	2.686.939
RATEI E RISCONTI (D)	217.937,00	243.147,00	-25.210,00
TOTALE DELL'ATTIVO	149.629.940	144.711.455	4.918.485

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	107.180.399,00	106.441.568,00	738.831,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.183.098,00	3.003.747,00	179.351,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	712.349,00	803.172,00	-90.823,00
DEBITI (D) (1)	15.872.621,00	13.779.377,00	2.093.244,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	22.681.473,00	20.683.591,00	1.997.882,00
TOTALE DEL PASSIVO	149.629.940	144.711.455	4.918.485
CONTI D'ORDINE	49.495.263	48.382.242	-

4.1. 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 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		1.374
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	80.824	105.618
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.303.022	16.128.809
	5	avviamento	12	14
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.728.935	2.607.360
	9	altre	181.510	172.563
		Totale immobilizzazioni immateriali	20.294.303	19.015.738

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	39.882.598	40.088.113
	1.1	Terreni	90.313	90.313
	1.2	Fabbricati	3.460.346	3.511.492
	1.3	Infrastrutture	30.818.935	30.928.437
	1.9	Altri beni demaniali	5.513.004	5.557.871
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	52.550.889	51.733.203
	2.1	Terreni	6.915.189	6.906.803
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	44.060.011	43.443.900
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	378.857	259.646
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	290.810	313.370
	2.5	Mezzi di trasporto	105.710	34.141
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	174.979	221.002
	2.7	Mobili e arredi	444.556	379.491
	2.8	Infrastrutture		348
	2.99	Altri beni materiali	180.777	174.502
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	914.056	653.516
		Totale immobilizzazioni materiali	93.347.543	92.474.832

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un

piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento applicate ai cespiti delle partecipate, vista la tipologia di attività molto diversa rispetto a quella della capogruppo, l'Ente ha ritenuto più corretto mantenere le percentuali applicate dagli enti consolidati in quanto meglio rappresentative del 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 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	443.863	353.852
	a	<i>imprese controllate</i>	14.527	16.787
	b	<i>imprese partecipate</i>	92.243	
	c	<i>altri soggetti</i>	337.093	337.065
	2	Crediti verso	19.050	3.581
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	14.991	
	d	<i>altri soggetti</i>	4.059	3.581
	3	Altri titoli	889.891	889.891
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.352.804	1.247.324

Le partecipazioni sono state valutate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	624.823	699.752
		Totale	624.823	699.752
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	6.586.598	5.519.592
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.422.379	5.300.462
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	164.219	219.130
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.281.336	893.162
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.276.184	893.022
	b	<i>imprese controllate</i>		60
	c	<i>imprese partecipate</i>	5.122	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	30	80
	3	Verso clienti ed utenti	7.186.517	6.977.222
	4	Altri Crediti	1.849.467	2.153.574
	a	<i>verso l'erario</i>	1.121.480	1.532.369
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.596	
	c	<i>altri</i>	718.391	621.205
		Totale crediti	16.903.918	15.543.550
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	14.940.525,00	13.507.014,00
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.940.525,00	13.507.014,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	1.913.458,00	1.950.252,00
	3	Denaro e valori in cassa	34.629,00	29.846,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	16.888.612	15.487.112
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.417.353	31.730.414

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

Le Rimanenze di lavori in corso su ordinazione, riferite a progetti di durata pluriennale, sono, invece, state valutate in modo differente a seconda che si tratti di:

1. progetti a rendicontazione;
2. progetti a dote.

Per i progetti di cui al punto 1, per i quali sono riconosciuti i soli costi effettivamente sostenuti dall'Azienda, le rimanenze sono state calcolate sulla base del criterio della spesa sostenuta; per i progetti di cui al punto 2, per i quali invece viene rimborsata una quota fissa prestabilita per ciascuna prestazione erogata, a prescindere dai costi sostenuti, le rimanenze sono state calcolate sulla base dei corrispettivi maturati.

I crediti sono stati 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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0	0
2	Risconti attivi		217.937,00	243.147,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	217.937	243.147

I risconti attivi sono principalmente riferiti al Gruppo Gap.

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione		16.985.057	16.985.057
II		Riserve		89.224.351	87.610.550
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			1.784.079
	b	<i>da capitale</i>		1.182.718	458.415
	c	<i>da permessi di costruire</i>		2.966.871	2.174.272
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		82.544.521	81.898.239
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		2.530.241	3.079.624
	f	<i>altre riserve disponibili</i>			
III		Risultato economico dell'esercizio		-561.465	61.882
IV		Risultati economici di esercizi precedenti		1.532.456	
V		Riserve negative per beni indisponibili		0	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo		107.180.399	106.441.568
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		107.180.399	106.441.568

Si evidenzia che, nonostante il risultato economico del gruppo sia negativo per Euro 561.465, il patrimonio netto è aumentato grazie a una riserva di capitale di Euro 1.182.718, inserita in sede di consolidamento al fine di integrare il valore delle partecipazioni, in particolare quella di Gruppo Cap.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		per trattamento di quiescenza			
2		per imposte		356.677	244.880
3		altri		2.826.421	2.758.867
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.183.098	3.003.747

I valori più rilevanti dei fondi sono rappresentati da:

- fondo rischi contenzioso Comune di Paderno Dugnano Euro 839.738;
- fondo rischi Gruppo Cap controversie legali per Euro 283.907;
- fondo oneri futuri per rinnovi contrattuali Comune di Paderno Dugnano per Euro 437.768;
- fondo oneri futuri per spese di bonifica e ambientali Cap per Euro 1.152.696.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		712.349	803.172
TOTALE T.F.R. (C)		712.349	803.172

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 2021	Anno 2020
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	3.351.257	3.066.440
a	prestiti obbligazionari	399.840	532.769
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	2.951.417	2.532.578
d	verso altri finanziatori		1.093
2	Debiti verso fornitori	7.388.262	6.126.295
3	Acconti	340.653	367.113
4	Debiti per trasferimenti e contributi	786.913	304.696
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	196.037	77.798
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate	136	
e	altri soggetti	590.740	226.898
5	altri debiti	4.005.536	3.914.833
a	<i>tributari</i>	142.466	409.061
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	253.667	220.381
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	343.096	
d	<i>altri</i>	3.266.307	3.285.391
TOTALE DEBITI (D)		15.872.621	13.779.377

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento riconducibili direttamente al Gruppo CAP sono pari a Euro 3.267.184 e rappresentano il 98% rispetto al totale del Gruppo; il comune di Paderno Dugnano e la partecipata al 100% Ages Srl non hanno indebitamento.

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 2021	Anno 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	26.150	23.982
II		Risconti passivi	22.655.323	20.659.609
	1	Contributi agli investimenti	22.373.141	20.574.190
	a	da altre amministrazioni pubbliche	19.515.928	18.126.742
	b	da altri soggetti	2.857.213	2.447.448
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	282.182	85.419
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			22.681.473	20.683.591

I contributi agli investimenti si riferiscono principalmente a contributi finalizzati alla manutenzione o realizzazione di opere pubbliche dell'Ente capogruppo.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	49.495.263	48.382.242
		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		
TOTALE CONTI D'ORDINE			49.495.263	48.382.242

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.

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	51.622.345	52.026.862	-404.517
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.486.883	52.293.771	-806.888
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	135.462	-266.909	402.371
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-72.653	-92.672	20.019
<i>Proventi finanziari</i>	<i>46.774</i>	<i>39.028</i>	<i>7.746</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>119.427</i>	<i>131.700</i>	<i>-12.273</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	354	-3.245	3.599
<i>Rivalutazioni</i>	<i>2.995</i>		<i>2.995</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>2.641</i>	<i>3.245</i>	<i>-604</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	282.341	1.144.037	-861.696
<i>Proventi straordinari</i>	<i>1.115.656</i>	<i>1.399.371</i>	<i>-283.715</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>833.315</i>	<i>255.334</i>	<i>577.981</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	345.504	781.211	-435.707
Imposte	906.969	719.329	187.640
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-561.465	61.882	-623.347
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO			
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0	0

6.1 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 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	19.640.283	19.432.138
2	Proventi da fondi perequativi	5.500.497	5.454.517
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.749.506	5.792.393
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.749.506	5.792.393
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.203.151	15.478.116
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.142.701	2.536.105
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.794.700	4.727.333
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.265.750	8.214.678
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	432	11.987
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.684.931	2.160.186
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.843.545	3.697.525
	totale componenti positivi della gestione A)	51.622.345	52.026.862

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.667.574	4.941.183
10	Prestazioni di servizi	24.238.891	23.613.833
11	Utilizzo beni di terzi	260.895	217.402
12	Trasferimenti e contributi	4.168.948	2.056.717
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.667.907	1.447.549
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	451.041	559.168
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	50.000	50.000
13	Personale	11.089.889	11.366.547
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.800.542	9.043.619
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	1.163.935	1.219.197
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.336.163	3.228.126
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	300.444	4.596.296
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	75.362	11.767
16	Accantonamenti per rischi	137.594	69.253
17	Altri accantonamenti	182.528	193.691
18	Oneri diversi di gestione	864.660	779.759
	totale componenti negativi della gestione B)	51.486.883	52.293.771

I costi della gestione operativa segnano una diminuzione rispetto all'anno precedente di circa 800.000 euro dovuta al saldo prodotto da:

- una forte contrazione dei costi del Comune, che ha potuto alleggerire alcune misure non più necessarie al contrasto della pandemia;
- un aumento dei costi della gestione operativa registrato dagli altri enti consolidati, dovuto alla ripresa dei volumi di attività.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	0
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	46.774	39.028
	Totale proventi finanziari	46.774	39.028
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	119.427	131.700
a	<i>Interessi passivi</i>	93.073	103.448
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	26.354	28.252
	Totale oneri finanziari	119.427	131.700
	totale (C)	166.201	170.728
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	2.995
23	Svalutazioni	3.245	2.641
	totale (D)	3.245	5.636

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.115.656	1.399.371
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	51.041	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	698.326	1.072.790
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	361.911	301.380
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	4.378	25.201
	totale proventi	1.115.656	1.399.371
25	<i>Oneri straordinari</i>	833.315	255.334
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	831.823	245.582
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	961	3.508
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	531	6.244
	totale oneri	833.315	255.334
	Totale (E)	1.948.971	1.654.705

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	345.504	781.211
26	Imposte	906.969	719.329
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-561.465	61.882
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

7. 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;
- 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 e della sede e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - 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'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Paderno Dugnano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Paderno Dugnano 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 2021 del Comune di Paderno Dugnano 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.

9. 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Paderno Dugnano e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Paderno Dugnano (Mi), 14.09.2022

L'Organo di Revisione
dott.ssa Patrizia Apostoli
rag. Ivano De Marzi
dott. Gaudenzio Pelizzari

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. 82/2005 E S.M.I.)