

## **Allegato 3**

**COMUNE DI PADERNO DUGNANO**

**PROVINCIA DI MILANO**

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

***L'Organo di Revisione***

*dott.ssa Patrizia Apostoli*

*dott. Gaudenzio Pelizzari*

*rag. Ivano De Marzi*

## Sommario

|  |         |
|--|---------|
| Premessa   | pag. 3  |
| 1. Introduzione  | pag. 4  |
| 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo | pag. 6  |
| 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo                 | pag. 7  |
| 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto          | pag. 7  |
| 5. Stato patrimoniale consolidato  | pag. 7  |
| 6. Conto economico consolidato   | pag. 10 |
| 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa                   | pag. 12 |
| 8. Osservazioni e considerazioni   | pag. 12 |
| 9. Conclusioni   | pag. 12 |

## **Premessa**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/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 2022 del Comune di Paderno Dugnano (Mi) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Paderno Dugnano, 13.09.2023

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

## 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. 20 del 20/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale del 12/04/2023, prot. n. 24477/2023 del 13/04/2023, ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 5/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 50 del 24/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 6/07/2023 l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione            | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento                     |
|--------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|--|
| A.GE.S. S.r.l.           | 02286490962        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI   | 100%             |  |
| Cap holding S.p.A.       | 13187590156        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI   | 2,34%            |  |
| Consorzio Energia Veneto | 03274810237        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | SI   | <1%              | 3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto |

|  |             |                                 |            |    |    |        |  |
|--|-------------|---------------------------------|------------|----|----|--------|--|
| CSBNO  | 11964270158 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 6,46%  |  |
| AFOL MET                                       | 08928300964 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 1,40%  |  |
| CIMEP in liquidazione                          | 80101970152 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 2,02%  | 2. Impossibilità di reperire i bilanci |
| Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale | 91146500151 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta | NO | SI | 12,96% | 1. Irrilevanza                         |

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione      | Codice Fiscale | Categoria                       | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--------------------|----------------|---------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| A.GE.S. S.r.l.     | 02286490962    | 5. Società partecipata          | 100%      | 2022                         | Integrale                |
| Cap holding S.p.A. | 13187590156    | 5. Società partecipata          | 2,34%     | 2022                         | Proporzionale            |
| CSBNO              | 11964270158    | 3. Ente strumentale partecipato | 6,46%     | 2022                         | Proporzionale            |
| AFOL MET           | 08928300964    | 3. Ente strumentale partecipato | 1,40%     | 2022                         | Proporzionale            |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

|                                  | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Paderno Dugnano        | 140.049.009          | 106.599.234             | 35.834.429                   |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b> | <b>4.201.470,27</b>  | <b>3.197.977,02</b>     | <b>1.075.032,87</b>          |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate, mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

### **PRESENTANO**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 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 ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare (scorporo da oneri diversi di gestione di costi di natura straordinaria, contabilizzazione tra i cespiti di interventi di manutenzione effettuati da società controllata registrati tra le immobilizzazioni immateriali);
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria (pulizia refettori e maggiori oneri refezione scolastica);
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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

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

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

### 5. Stato patrimoniale consolidato

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i>  | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)</b> | <b>Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)</b> | <b>Differenza (C = A-B)</b> |
|--|--|--|-----------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00   |  | 0,00                        |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>  | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                 |
| Immobilizzazioni immateriali   | 20.849.103,00                                  | 20.294.303,00                                  | 554.800,00                  |
| Immobilizzazioni materiali   | 96.496.349,00                                  | 93.347.543,00                                  | 3.148.806,00                |
| Immobilizzazioni finanziarie   | 1.342.676,00                                   | 1.352.804,00                                   | (10.128,00)                 |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>   | <b>118.688.128,00</b>                          | <b>114.994.650,00</b>                          | <b>3.693.478,00</b>         |
| Rimanenze  | 618.422,00                                     | 624.823,00                                     | (6.401,00)                  |
| Crediti  | 16.582.349,00                                  | 16.903.918,00                                  | (321.569,00)                |
| Altre attività finanziarie   | 0,00   | 0,00   | 0,00                        |
| Disponibilità liquide  | 19.143.654,00                                  | 16.888.612,00                                  | 2.255.042,00                |
| <b>Totale attivo circolante</b>  | <b>36.344.425,00</b>                           | <b>34.417.353,00</b>                           | <b>1.927.072,00</b>         |

|                           |                       |                       |                     |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ratei e risconti          | 175.128,00            | 217.937,00            | (42.809,00)         |
|                           |                       |                       |                     |
| <b>Totale dell'attivo</b> | <b>155.207.681,00</b> | <b>149.629.940,00</b> | <b>5.577.741,00</b> |

| <i>Passivo</i>                                 | Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B) | Differenza (C = A-B)  |
|--|---|---|-----------------------|
| Patrimonio netto                               | <b>108.160.701,00</b>                   | <b>107.180.399,00</b>                   | 980.302,00            |
| Fondo rischi e oneri                           | 2.688.177,00                            | 3.183.098,00                            | (494.921,00)          |
| Trattamento di fine rapporto                   | 691.198,00                              | 712.349,00                              | (21.151,00)           |
| Debiti   | 18.872.306,00                           | 15.872.621,00                           | 2.999.685,00          |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 24.795.299,00                           | 22.681.473,00                           | 2.113.826,00          |
|  |   |   |                       |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>155.207.681,00</b>                   | <b>149.629.940,00</b>                   | <b>5.577.741,00</b>   |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>44.551.393</b>                       | <b>49.495.263</b>                       | <b>(4.943.870,00)</b> |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a Euro 20.849.103,00.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a Euro 96.496.349,00.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a Euro 1.342.676,00.

Rispetto al 2021, il valore delle immobilizzazioni ha subito un incremento di Euro 3.693.478,00 prevalentemente per gli investimenti in immobilizzazioni materiali da parte della Capogruppo e per i lavori su beni di terzi da parte del Gruppo CAP.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a Euro 16.582.349,00.

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 5.902.437,00 Crediti di natura tributaria
- Euro 7.782.703,00 Crediti verso clienti ed utenti
- Euro 1.487.288,00 Imposte anticipate.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per Euro 26.053,00.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato (Gruppo Cap) valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare una rettifica di pre-consolidamento correggendo il patrimonio dell'organismo partecipato per Euro 1.245,00, importo che poi è confluito nella riserva di consolidamento nel patrimonio netto del gruppo.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a Euro 19.143.654,00 e sono così costituite:

- Euro 16.468.261,00 conto di tesoreria
- Euro 2.638.490,00 altri depositi bancari e postali
- Euro 36.903,00 denaro e valori in cassa.

L'attivo circolante si incrementa di Euro 1.927.072,00 in conseguenza all'aumento delle disponibilità liquide della Capogruppo e del Gruppo CAP.

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a Euro 175.128,00 e si riferisce unicamente a risconti attivi.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 108.160.701,00 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione  | 16.985.057,00         | 16.985.057,00         |
| Riserve   | 90.080.858,00         | 89.224.351,00         |
| <i>riserve da capitale</i>  | 1.379.343,00          | 1.182.718,00          |
| <i>riserve da permessi di costruire</i>   | 3.110.145,00          | 2.966.871,00          |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 84.200.485,00         | 82.544.521,00         |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | 1.390.885,00          | 2.530.241,00          |
| <i>altre riserve disponibili</i>  |                       |                       |
| Risultato economico dell'esercizio  | 846.752,00            | (561.465,00)          |
| Risultati economici di esercizi precedenti  | 248.034,00            | 1.532.456,00          |
| Riserve negative per beni indisponibili   |                       |                       |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>  | <b>108.160.701,00</b> | <b>107.180.399,00</b> |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   |                       |                       |
| Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi  |                       |                       |
| <b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>  | <b>108.160.701,00</b> | <b>107.180.399,00</b> |

Il Patrimonio Netto ammonta a Euro 108.160.701,00, con un incremento di Euro 980.302,00 rispetto all'anno precedente in conseguenza al fatto che tutti gli enti partecipati hanno chiuso il bilancio 2022 in utile.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a Euro 2.688.177,00 e si riferiscono a:

|   |              |
|---|--------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 0,00         |
| Fondi per imposte                                 | 448.635,00   |
| Altri   | 2.239.542,00 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00         |

|                            |                     |
|----------------------------|---------------------|
| <b>Totale fondi rischi</b> | <b>2.688.177,00</b> |
|----------------------------|---------------------|

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a Euro 18.872.306,00 e registrano un incremento di Euro 2.999.685,00 dovuto principalmente ai maggiori debiti della Capogruppo e del Gruppo CAP.

Si evidenziano le voci più significative:

- Euro 4.945.765,00 debiti da finanziamento (verso banche)
- Euro 9.582.950,00 debiti verso fornitori.

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per Euro 27.067,00; la differenza con la corrispondente elisione di crediti per Euro 26.053,00, pari a Euro 1.014,00, consiste in una differenza di consolidamento per una differenza di valutazione di crediti e debiti per la quale si è movimentata la riserva di consolidamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a Euro 24.795.299,00 e si riferisce principalmente, per Euro 21.303.469,00, a contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche.

### Conti d'ordine

Ammontano a Euro 44.551.393,00 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri da parte della Capogruppo.

## 6. Conto economico consolidato

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

|   | <b>Voce di Bilancio</b>                         | <b>Conto economico consolidato 2022 (A)</b> | <b>Conto economico consolidato 2021 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
|---|---|---|---|-------------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>       | 53.435.027,00                               | 51.622.345,00                               | 1.812.682,00            |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>       | 57.023.775,00                               | 51.486.883,00                               | 5.536.892,00            |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                 | <b>(3.588.748,00)</b>                       | <b>135.462,00</b>                           | <b>(3.724.210,00)</b>   |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             |   |   |                         |
|   | <i>proventi finanziari</i>                      | 78.967,00                                   | 46.774,00                                   | 32.193,00               |
|   | <i>oneri finanziari</i>                         | 116.709,00                                  | 119.427,00                                  | (2.718,00)              |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> |   |   |                         |
|   | <i>Rivalutazioni</i>                            | 0,00  | 2.995,00                                    | (2.995,00)              |

|   |   |                       |                     |                       |
|---|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|   | <i>Svalutazioni</i>   | 23.653,00             | 2.641,00            | 21.012,00             |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>                       | <b>(3.650.143,00)</b> | <b>63.163,00</b>    | <b>(3.713.306,00)</b> |
| E | <i>Proventi straordinari</i>                                    | 6.025.109,00          | 1.115.656,00        | 4.909.453,00          |
| E | <i>Oneri straordinari</i>                                       | 1.001.961,00          | 833.315,00          | 168.646,00            |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | <b>1.373.005,00</b>   | <b>345.504,00</b>   | <b>1.027.501,00</b>   |
|   | <i>Imposte</i>  | 526.253,00            | 906.969,00          | (380.716,00)          |
|   | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b> | <b>846.752,00</b>     | <b>(561.465,00)</b> | <b>1.408.217,00</b>   |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                       | <b>846.752,00</b>     | <b>(561.465,00)</b> | <b>1.408.217,00</b>   |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Paderno Dugnano:

|   | <b>Voce di Bilancio</b>                                       | <b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b> | <b>Bilancio Comune di Paderno Dugnano 2022 (B)</b> | <b>Differenza (A-B)</b> |
|---|---|--------------------------------------|--|-------------------------|
| A | <i>componenti positivi della gestione</i>                     | 53.435.027,00                        | 35.834.429,00                                      | 17.600.598,00           |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i>                     | 57.023.775,00                        | 39.679.059,00                                      | 17.344.716,00           |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>(3.588.748,00)</b>                | <b>(3.844.630,00)</b>                              | <b>255.882,00</b>       |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                           |                                      |  |                         |
|   | <i>proventi finanziari</i>                                    | 78.967,00                            | 6.228,00   | 72.739,00               |
|   | <i>oneri finanziari</i>                                       | 116.709,00                           | 0,00   | 116.709,00              |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>               |                                      |  | 0,00                    |
|   | <i>Rivalutazioni</i>  | 0,00                                 | 0,00   | 0,00                    |
|   | <i>Svalutazioni</i>   | 23.653,00                            | 0,00   | 23.653,00               |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>(3.650.143,00)</b>                | <b>(3.838.402,00)</b>                              | <b>188.259,00</b>       |
| E | <i>proventi straordinari</i>                                  | 6.025.109,00                         | 6.013.892,00                                       | 11.217,00               |
| E | <i>oneri straordinari</i>                                     | 1.001.961,00                         | 974.300,00   | 27.661,00               |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>1.373.005,00</b>                  | <b>1.201.190,00</b>                                | <b>171.815,00</b>       |
|   | <i>Imposte</i>  | 526.253,00                           | 536.563,00   | (10.310,00)             |
|   | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>846.752,00</b>                    | <b>664.627,00</b>                                  | <b>182.125,00</b>       |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | <b>846.752,00</b>                    | <b>664.627,00</b>                                  | <b>182.125,00</b>       |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             |

In merito al risultato di esercizio, si precisa quanto segue:

- il Risultato della gestione operativa, negativo per Euro 3.588.748,00, è influenzato dai maggiori costi per prestazioni di servizi della Capogruppo e dai maggiori accantonamenti per svalutazione crediti derivanti dall'applicazione dei principi della contabilità finanziaria;
- il saldo della gestione straordinaria è invece positivo per Euro 5.023.148,00 principalmente per i proventi straordinari della Capogruppo connessi alla riduzione del fondo a copertura dei crediti eliminati;
- il risultato della gestione finanziaria è negativo per Euro 37.742,00 principalmente determinato dagli interessi sui debiti di Gruppo CAP.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

| <b>Componenti positivi</b>                     | <b>Valori da consolidamento</b> | <b>Elisioni</b> | <b>Valore in Bilancio consolidato 2022</b> |
|--|---------------------------------|-----------------|--|
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 10.778.906,00                   | 424.740,00      | 10.354.166,00                              |
| <b>Componenti negativi</b>                     | <b>Valori da consolidamento</b> | <b>Elisioni</b> | <b>Valore in Bilancio consolidato 2022</b> |
| Costi per Prestazioni di servizi               | 28.135.518,30                   | 443.235,32      | 28.578.753,62                              |

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

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

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2022 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Paderno Dugnano ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Paderno Dugnano, 13.09.2023

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.)*