

COMUNE DI CASTELLANZA

Provincia di VARESE

VERBALE N. 76 DEL 26/11/2020

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA PATRIZIA SPAGARINO

sommario

INTRODUZIONE.....	3
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	6
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	6
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	6
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	11
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	11
CONCLUSIONI.....	12

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 con verbale n. 53 del 08/06/2020

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 25/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)*";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti 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	% di Partecipazione
ACCAM S.P.A.	3,59300%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	14,28%
C.S.P. SRL	100%
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	12,65%
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI SRL	26,61%
CAP HOLDING S.P.A. – GRUPPO CAP	0,5101%
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE	0,50%

- tutte 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 compresi nel bilancio consolidato, sono stati consolidati come segue

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	14,28%	Proporzionale
C.S.P. SRL	100%	Integrale
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	12,65%	Proporzionale
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI SRL	26,61%	Proporzionale
CAP HOLDING S.P.A. – GRUPPO CAP	0,5101%	Proporzionale
SOCIETÀ PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL BACINO DEL FIUME OLONA IN PROVINCIA DI VARESE	0,50%	Proporzionale

Ad eccezione di:

ACCAM S.P.A.*	3,59300%	
---------------	----------	--

In quanto non ha approvato il bilancio 2019.

- 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato 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);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro il termine utile per la redazione del presente bilancio consolidato ed in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell’ambito delle attività di controllo, l’Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare come da carte di lavoro conservate agli atti;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L’Organo di revisione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente 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 della gestione dell’esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In sede di asseverazione *sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento). In presenza di difformità *sono state indicate* nella nota integrativa del bilancio

consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente 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 (sia positive che negative) da annullamento; la differenza da consolidamento pari a € 270.855,91, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 251.163,42, imputata alla riserva esercizi precedenti

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castellanza”**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.945.160,12	20.766.514,00	178.646,12
B	componenti negativi della gestione	20.897.377,74	21.122.419,00	-225.041,26
	Risultato della gestione	47.782,38	-355.905,00	403.687,38
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	12.669,66	17.253,00	-4.583,34
	oneri finanziari	192.153,13	227.696,00	-35.542,87
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	304.766,95	6.256,00	298.510,95
	Svalutazioni	3.696,62	117.196,00	-113.499,38
	Risultato della gestione operativa	169.369,24	-677.288,00	846.657,24
E	proventi straordinari	772.426,39	563.078,00	209.348,39
E	oneri straordinari	949.816,63	596.953,00	352.863,63
	Risultato prima delle imposte	-8.021,00	-711.163,00	703.142,00
	Imposte	332.940,76	334.288,00	-1.347,24
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-340.961,76	-1.045.451,00	704.489,24
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-340.961,76	-1.045.451,00	704.489,24

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Castellanza (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato (A)	Bilancio Comune	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.945.160,12	13.306.991,28	7.638.168,84
B	componenti negativi della gestione	20.897.377,74	13.666.984,31	7.230.393,43
	Risultato della gestione	47.782,38	-359.993,03	407.775,41
C	Proventi ed oneri finanziari	-179.483,47	-63.136,53	
D	Rettifica di valore attività finanziarie	301.070,33	301.812,92	-742,59
	Risultato della gestione operativa	169.369,24	-121.316,64	407.032,82
E	Proventi e oneri straordinari	-177.390,24	-171.427,90	-5.962,34
	Risultato prima delle imposte	-8.021,00	-292.744,54	401.070,48
	Imposte	332.940,76	186.292,55	146.648,21
*	Risultato d'esercizio	-340.961,76	-479.037,09	138.075,33

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	4.452.945,91	4.235.644,00	217.301,91
Immobilizzazioni materiali	57.972.232,05	59.978.301,00	-2.006.068,95
Immobilizzazioni finanziarie	1.836.143,89	1.630.606,00	205.537,89
Totale immobilizzazioni	64.261.321,85	65.844.551,00	-1.583.229,15
Rimanenze	342.494,38	431.686,00	-89.191,62
Crediti	8.903.967,07	8.493.307,00	410.660,07
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.630.468,29	3.662.718,00	-32.249,71
Totale attivo circolante	12.876.929,74	12.587.711,00	289.218,74
Ratei e risconti	118.281,79	108.717,00	226.998,79
Totale dell'attivo	77.256.533,38	78.540.979,00	-1.067.011,62
Passivo			
Patrimonio netto	53.198.587,99	52.997.499,00	201.088,99
Fondo rischi e oneri	872.919,90	871.121,00	1.744.040,90
Trattamento di fine rapporto	435.845,54	496.084,00	931.929,54
Debiti	17.896.203,87	19.371.027,00	37.267.230,87
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.852.976,08	4.805.248,00	47.728,08
Totale del passivo	77.256.533,38	78.540.979,00	248.817,07
Conti d'ordine	6.136.002,63	5.847.870,00	288.132,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.452.945,91

Al riguardo si osserva che la voce più rilevante è costituita da diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.903.967,07

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti v/ clienti euro 4.463.925,33
- crediti per tributi euro 2.195.689,31
- crediti v/amministrazioni pubbliche euro 1.711.783.60

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	10.066.938,50	10.066.939,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	8.783.954,24	9.195.188,00
riserve da capitale	1.525.253,37	1.701.173,00
riserve da permessi di costruire	2.050.958,96	1.219.636,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.613.411,06	30.362.268,00
altre riserve indisponibili	1.499.033,62	1.497.746,00
risultato economico dell'esercizio	-340.961,76	-1.045.451,00
Totale patrimonio netto capogruppo	53.198.587,99	52.997.499,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	53.198.587,99	52.997.499,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	111.228,20
Fondo imposte	40.053,63
altri	721.638,07
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	872.919,90

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 1.896.203,87

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti finanziamento euro 11.107.539,75
- Debiti verso fornitori euro 4.420.890,95

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 4.852.976,08 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti euro 4.504.014,64

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica**
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castellanza 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 n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Castellanza è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne ma anche utilizzando risorse esterne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castellanza**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 26/11/2020

Il Revisore Unico

Dott.ssa Patrizia Spagarino

