

COMUNE DI SEREGNO

PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

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

L'Organo di Revisione

Dottor Cesare Mario LISSONI

Dottoressa Valentina BOLLATI

Dottor Roberto TASSI

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	13
6. Conto economico consolidato	17
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
8. Osservazioni.....	23
9. Conclusioni.....	24

Comune di Seregno

Verbale n. 2 del 21.09.2022

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.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 Seregno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro Sedi, lì 21.09.2022

L'Organo di Revisione/ Il revisore

Dott. Cesare Mario LISSONI

Dott.ssa Valentina BOLLATI

Rag Roberto TASSI

1. Introduzione

I sottoscritti dottor Cesare Mario Lissoni, dottoressa Valentina Bollati, dottor Roberto Tassi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 28.04.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 19.05.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di Revisione in carica con verbale n. 3 del 19.04.2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 16/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 40 del 15/09/2022 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. 90 del 21.07.2022 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. 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 del Consiglio Comunale n.40 del 15/09/2022

Dato atto che

- il Comune di Seregno ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 90 del 21.07.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Seregno e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Seregno 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 di Seregno, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 19 maggio 2022, sono le seguenti:

	Rendiconto 2021	Soglia di irrilevanza (3%)
Ricavi caratteristici	42.474.573	1.274.237
Totale attivo	353.516.462	10.605.494
Patrimonio netto	292.721.288	8.781.639

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- 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.
- 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Seregno sono i seguenti:

Denominazione	Classificazione	% di partec.	Attività svolta	Consolidamento
Brianzacque S.r.l.	Società partecipata	8,9060%	Gestione Servizio idrico integrato	SI
AEB S.p.A.	Società partecipata	37,0469%	Gestione reti e gas, energia elettrica e calore, servizi ambientali	SI
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi e Brianza Centrale	Ente strumentale partecipato	17,21 %	Gestione Parco locale di interesse sovracomunale	NO
Centro Studi PIM	Ente strumentale partecipato	1,048%	Supporto operativo e tecnico-scientifico in materia di governo del territorio	SI
Gelsia s.r.l.	Società partecipata indirettamente	37,0469%	Gestione reti e gas	SI
RetiPiù s.r.l.	Società partecipata indirettamente	37,0469%	Gestione reti e gas	SI
Gelsia Ambiente s.r.l	Società partecipata indirettamente	25,93283%	Gestione servizio di igiene ambientale	SI
A2A Illuminazione pubblica Srl	Società partecipata indirettamente	37,0469%	Gestione servizio illuminazione pubblica	SI

- 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. 118/2011) sono i seguenti:

Società/Enti	Natura della partecipazione	DA CONSOLIDARE	Metodo di consolidamento	Missione Programma
Brianzacque S.r.l.	Società partecipata	Si	Proporzionale	<i>Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente</i>
AEB S.p.A.	Società partecipata	Si	Proporzionale	<i>Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente; Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
Centro Studi PIM	Ente strumentale controllato	Si	Proporzionale	<i>Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
Gelsia s.r.l.	Società partecipata indirettamente	Si	Proporzionale	<i>Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
RetiPiù s.r.l.	Società partecipata indirettamente	Si	Proporzionale	<i>Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
Gelsia Ambiente s.r.l	Società partecipata indirettamente	Si	Proporzionale	<i>Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente;</i>
A2A Illuminazione pubblica Srl	Società partecipata indirettamente	Si	Proporzionale	<i>Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL’AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d’esercizio €
Brianzacque S.r.l.	8,9060%	18.074.821	202.951.053	10.081.198
AEB S.p.A.	37,0469%	154.540.327	417.147.796	17.073.717
Centro Studi PIM	1,048%	14.078	1.343.348	-66.416

Gelsia s.r.l.	37,0469%	24.222.974	65.384.618	-897.581
RetiPiù s.r.l.	37,0469%	90.137.010	243.305.134	15.088.287
Gelsia Ambiente s.r.l	25,93283%	3.754.118	14.476.313	2.271.434
A2A Illuminazione pubblica Srl	37,0469%	19.108.455	51.579.092	13.237.985
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	17,21 %	92.514	537.559	268.134

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

- 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 25/07/2022 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 Seregno

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, in particolare le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate come dettagliato in nota integrativa allegata al bilancio consolidato 2021.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Seregno 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. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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;
- 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 positive da annullamento, contabilizzate alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" dell'attivo patrimoniale.

5. 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	123.069.879	125.701.484	-2.631.605
Immobilizzazioni Materiali	196.850.902	196.665.058	185.844
Immobilizzazioni Finanziarie	3.554.295	2.484.556	1.069.739
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	323.475.076	324.851.098	-1.376.022
Rimanenze	2.415.683	1.760.941	654.742
Crediti	70.624.002	67.987.981	2.636.021
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	534.360	-534.360
Disponibilità liquide	57.088.990	46.755.751	10.333.239
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	130.128.675	117.039.033	13.089.642
RATEI E RISCONTI (D)	1.020.406	1.531.219	-510.813
TOTALE DELL'ATTIVO	454.624.157	443.421.350	11.202.807
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	303.771.913	290.382.137	13.389.776
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	25.081.906	28.755.144	-3.673.238
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.297.360	2.579.530	-282.170
DEBITI (D) (1)	71.508.513	64.846.498	6.662.015
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	51.964.465	56.858.041	-4.893.576
TOTALE DEL PASSIVO	454.624.157	443.421.350	11.202.807
CONTI D'ORDINE	51.486.796	62.188.867	-10.702.071
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero e non ci sono state variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	22	44
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	726.138	102.126
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	288.359	297.598
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	107.573.046	111.876.169
avviamento	5.816.411	5.816.411
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.583.182	1.101.477
altre	7.082.721	6.507.659
Totale immobilizzazioni immateriali	123.069.879	125.701.484

le Immobilizzazioni immateriali sono pari a 123.069.879€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 22€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 726.138€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 288.359€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 107.573.046€, avviamento 5.816.411€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 1.583.182€, altre 7.082.721€.

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	57.380.731	58.554.633
	1.1 Terreni	9.697.252	9.563.746
	1.2 Fabbricati	728.236	382.028
	1.3 Infrastrutture	43.899.837	45.301.782
	1.9 Altri beni demaniali	3.055.406	3.307.077
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	132.357.126	130.985.538
	2.1 Terreni	11.259.659	11.214.603
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.2 Fabbricati	65.339.738	65.718.409
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.3 Impianti e macchinari	49.784.790	48.662.765
	a di cui in leasing finanziario	0	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.910.342	1.512.133
	2.5 Mezzi di trasporto	736.702	447.312
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	469.550	543.230
	2.7 Mobili e arredi	945.035	1.054.657
	2.8 Infrastrutture	74.983	77.745
	2.99 Altri beni materiali	1.836.327	1.754.684
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.113.045	7.124.887
Totale immobilizzazioni materiali		196.850.902	196.665.058
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili			

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 196.850.902€, di cui 57.380.731€ in beni demaniali indisponibili e 139.470.171€ in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 185.844€ rispetto al 2020.

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	76.336	29.019
a	<i>imprese controllate</i>	0	0
b	<i>imprese partecipate</i>	27.989	26.878
c	<i>altri soggetti</i>	48.347	2.141
2	Crediti verso	2.986.380	1.469.806
a	altre amministrazioni pubbliche	1.830.713	1.452.014
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	808.935	0
d	<i>altri soggetti</i>	346.732	17.792
3	Altri titoli	491.579	985.731
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.554.295	2.484.556
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			

Le Immobilizzazioni finanziarie, pari a 3.554.295€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese partecipate per 27.989€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 48.347€, ai Crediti finanziari a lungo termine 2.986.380€ ed alla voce Altri titoli 491.579€.

Non sono presenti crediti con scadenza superiore ai 5 anni.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	2.415.683	1.760.941
Totale		2.415.683	1.760.941
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.562.340	6.187.292
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.487.394	6.187.292
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	74.946	0
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.630.927	1.290.700
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.628.833	1.290.600
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.094	100
3	Verso clienti ed utenti	38.376.407	32.797.638
4	Altri Crediti	25.054.328	27.712.351
a	<i>verso l'erario</i>	10.935.356	8.096.471
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	13.264	156.421
c	<i>altri</i>	14.105.708	19.459.459
Totale crediti		70.624.002	67.987.981
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	534.360
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0	534.360
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	45.990.515	41.754.787
a	<i>Istituto tesoriere</i>	45.990.515	41.754.787
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	11.071.010	4.972.891
3	Denaro e valori in cassa	27.465	28.073
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
Totale disponibilità liquide		57.088.990	46.755.751
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		130.128.675	117.039.033
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 1.624.952€ rispetto l'anno precedente;
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 1.340.227€;
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 5.578.769€ rispetto l'anno precedente);

- agli altri crediti, in diminuzione di 2.658.023€.

Le disponibilità liquide e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 57.088.990€, in aumento rispetto al 2020 di 10.333.239€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 10.699.363€.

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	223
2	Risconti attivi	1.020.406	1.530.996
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		1.020.406	1.531.219

5.2. 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	56.438.482	56.438.482
II	Riserve	213.619.856	196.533.626
b	da capitale	0	0
c	da permessi di costruire	0	2.244.342
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	117.005.786	117.107.483
e	altre riserve indisponibili	96.614.070	77.181.801
f	altre riserve disponibili	0	0
III	Risultato economico dell'esercizio	12.119.066	3.875.558
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.985.601	32.114.166
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0
Totale Patrimonio netto di Gruppo		302.163.005	288.961.832
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.356.587	1.226.169
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		252.321	194.136
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.608.908	1.420.305
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		303.771.913	290.382.137

Il patrimonio netto di 303.771.913€ segna un aumento di 13.389.776€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 9.441.716€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l’esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

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	0	0
2	per imposte	13.697.811	15.339.421
3	altri	11.384.095	13.415.723
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		25.081.906	28.755.144

Si riporta il contributo dei singoli soggetti del perimetro di consolidamento alla voce Fondi rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI SEREGNO	AEB S.P.A.	BRIANZACQUE S.R.L.	CENTRO STUDI PIM	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€	0€	0€
per imposte	0€	13.588.468€	109.343€	0€	13.697.811€
Altri	3.207.648€	7.201.009€	975.438€	0€	11.384.095€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	3.207.648€	20.789.477€	1.084.781€	0€	25.081.906€

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	2.297.360	2.579.530
TOTALE T.F.R. (C)	2.297.360	2.579.530

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	20.929.903	21.479.048
a	prestiti obbligazionari	0	0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	24.413
c	verso banche e tesoriere	6.339.278	6.699.203
d	verso altri finanziatori	14.590.625	14.755.432
2	Debiti verso fornitori	36.709.355	28.356.442
3	Acconti	1.659.388	1.918.313
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.430.327	3.376.000
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	1.341.211	1.391.940
c	imprese controllate	0	0
d	imprese partecipate	0	0
e	altri soggetti	2.089.116	1.984.060
5	altri debiti	8.779.540	9.716.695
a	<i>tributari</i>	2.467.124	3.440.250
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	950.889	956.127
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0	0
d	<i>altri</i>	5.361.527	5.320.318
TOTALE DEBITI (D)		71.508.513	64.846.498
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

I Debiti totali del Gruppo ammontano a 71.508.513€ in aumento di 6.662.015€ rispetto all'anno precedente. Registrano, inoltre, un incremento di 61.682.613€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

I debiti superiori ai 12 mesi sono pari a 3.235.974€ di cui 1.283.004€ riferiti ad AEB SpA e 1.952.970€ a Brianzacque s.r.l..

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
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	773.183	650.455
II	Risconti passivi	51.191.282	56.207.586
1	Contributi agli investimenti	50.460.769	54.663.883
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.169.765	29.402.694
b	da altri soggetti	22.291.004	25.261.189
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	730.513	1.543.703
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		51.964.465	56.858.041

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	20.246.989	43.858.367
	2) beni di terzi in uso	9.941.162	3.549.229
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	8.634.498	7.923.322
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	12.664.147	6.857.949
TOTALE CONTI D'ORDINE		51.486.796	62.188.867

6. 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:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	183.987.804	142.911.059	41.076.745
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	178.715.070	138.751.373	39.963.697
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.272.734	4.159.686	1.113.048
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.595.883	22.852	1.573.031
<i>Proventi finanziari</i>	2.518.756	432.807	2.085.949
<i>Oneri finanziari</i>	922.873	409.955	512.918
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.683.990	1.994.578	3.689.412
<i>Proventi straordinari</i>	9.996.352	4.206.309	5.790.043
<i>Oneri straordinari</i>	4.312.362	2.211.731	2.100.631
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.552.607	6.177.116	6.375.491
Imposte	181.220	2.107.422	-1.926.202
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	12.371.387	4.069.694	8.301.693
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.119.066	3.875.558	8.243.508
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	252.321	194.136	58.185

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	183.987.804	42.474.573	141.513.231
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	178.715.070	44.758.004	133.957.066
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.272.734	-2.283.431	7.556.165
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.595.883	2.961.064	-1.365.181
<i>Proventi finanziari</i>	2.518.756	2.964.303	-445.547
<i>Oneri finanziari</i>	922.873	3.239	919.634
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.683.990	5.683.990	0
<i>Proventi straordinari</i>	9.996.352	9.996.352	0
<i>Oneri straordinari</i>	4.312.362	4.312.362	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.552.607	6.361.623	6.190.984
Imposte	181.220	501.453	-320.233
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	12.371.387	5.860.170	6.511.217
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	252.321	0	252.321

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

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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	22.342.512	24.557.584
2	Proventi da fondi perequativi	1.890.704	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.248.485	10.240.873
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.816.536	8.931.455
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.431.949	1.209.418
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	100.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	131.808.649	96.427.099
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.428.069	2.054.163
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	80.601.510	63.068.644
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	48.779.070	31.304.292
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	33.548	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.732.624	4.243.841
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.931.282	7.441.662
totale componenti positivi della gestione A)		183.987.804	142.911.059

I componenti positivi della gestione, pari a 183.987.804€, segnano una espansione di 41.076.745€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 178.715.070€, hanno subito un incremento di 39.963.697€.

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	61.995.989	42.786.769
10	Prestazioni di servizi	49.830.854	41.887.449
11	Utilizzo beni di terzi	3.157.123	2.743.641
12	Trasferimenti e contributi	7.868.756	7.000.772
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.495.518	6.872.895
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	150.000	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	223.238	127.877
13	Personale	25.632.901	22.473.275
14	Ammortamenti e svalutazioni	26.737.350	17.070.613
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.961.702	4.358.004
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	11.486.977	9.518.922
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	3.471.665	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.817.006	3.193.687
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	291.058	445.306
16	Accantonamenti per rischi	494.054	2.405.152
17	Altri accantonamenti	562.464	139.142
18	Oneri diversi di gestione	2.144.521	1.799.254
totale componenti negativi della gestione B)		178.715.070	138.751.373

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	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	2.518.756	432.807
Totale proventi finanziari		2.518.756	432.807
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	922.873	409.955
a	<i>Interessi passivi</i>	922.866	409.954
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7	1
Totale oneri finanziari		922.873	409.955
	totale (C)	1.595.883	22.852
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 1.595.883€, con un notevole miglioramento di 1.573.031€ rispetto all'anno precedente riconducibile principalmente al Gruppo Aeb che da solo segna una variazione positiva di 4.023.739€ (moltiplicando tale importo per il 37,0469%, otteniamo una crescita sul bilancio consolidato pari a 1.490.671€).

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>	9.996.352	4.206.309
a	Proventi da permessi di costruire	418.000	505.000
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	913.786	-
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
c		8.167.918	3.328.960
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	496.648	372.349
totale proventi		9.996.352	4.206.309
25	<i>Oneri straordinari</i>	4.312.362	2.211.731
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
b		4.144.224	2.108.572
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	147.084	24.650
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21.054	78.509
totale oneri		4.312.362	2.211.731
Totale (E)		5.683.990	1.994.578

Il Risultato della Gestione Straordinaria è stato di 5.683.990€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 3.689.412€, riconducibile interamente al Rendiconto approvato dal Comune di Seregno.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.552.607	6.177.116
26	Imposte	181.220	2.107.422
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.371.387	4.069.694
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	12.119.066	3.875.558
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	252.321	194.136

Il Risultato di esercizio passa a 12.371.387€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (1.595.883€), del saldo della gestione straordinaria (5.683.990€) e delle imposte sul reddito (181.220€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 8.301.693€.

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 precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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 Seregno 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 Seregno 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 Seregno 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 Seregno e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Loro Sedi, 21/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Cesare Mario LISSONI

Dott.ssa Valentina BOLLATI

Rag. Roberto TASSI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.P.R. 28/12/2000, n. 445 e del D.lgs 7/3/2005 n. 82, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa