



COMUNE DI CISLAGO

PROVINCIA DI VARESE

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

Il Revisore Unico

Arianna Dott.ssa Villa

Indice

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
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	23
8. Osservazioni	24
9. Conclusioni	25

Verbale n. 14 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 Cislago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cornaredo, lì 21/09/2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Arianna Villa

1. Introduzione

La sottoscritta Arianna Villa revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29.11.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 4.5.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 11.4.2022 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 6.9.2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione di consiliare di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 il cui schema è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 105 del 5.9.2022 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 23.08.2022 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 di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021,

Dato atto che

- il Comune di Cislago ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 90 del 23.8.2022 ha individuato il Gruppo Comune di Cislago e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cislago 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 Cislago	33.173.274,14	27.786.917,31	5.760.405,66
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	995.198,22	833.607,52	172.812,17

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 Cislago sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ALFA SRL	03481930125	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	ATO VARESE	1,135	====
AQUA SEPRIO SERVIZI SRL	02749880130	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO		1,00	IRRILEVANTE (vedi sotto)

*La società **AQUA SEPRIO SERVIZI SRL** rientra nel GAP perché società interamente pubblica, ma sarà esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto risulta essere non controllata e non affidataria di servizi dell'ente socio, nonché partecipata per una quota inferiore al 20%.*

- 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:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
ALFA SRL	034819 30125	SOCIETA' PARTECIPATA	1,135	2021	PROPORZIONALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO	
Ente/ Società	% partecipazione
ALFA SRL	1,135
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI	
Ente/ Società	% partecipazione
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI	
Ente/ Società	% partecipazione

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 trasmesso 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 Cislago.

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;

Elisione Comune - Partecipata (E)					
COMUNE-ALFA SRL					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ALFA S.R.L.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.154,86	0.00	24,46
ALFA S.R.L.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	5.063,00	0.00	57,47
COMUNE DI CISLAGO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.154,86	0.00	24,46	0.00
COMUNE DI CISLAGO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	5.063,00	0.00	57,47	0.00
				81,93	81,93
Elisioni PN società/ente					
PN ALFA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ALFA S.R.L.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I._)	1.376,64	0.00	1.376,64	0.00
ALFA S.R.L.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV._)	1.075.337,70	0.00	1.075.337,70	0.00
COMUNE DI CISLAGO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,01	0.00	0,01	0.00
COMUNE DI CISLAGO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.076.714,35	0.00	1.076.714,35
				1.076.714,35	1.076.714,35
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				1.076.796,28	1.076.796,28

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Cislago 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;

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.

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	47.169,82	55.008,17	- 7.838,35
Immobilizzazioni Materiali	26.253.333,83	23.416.193,68	2.837.140,15
Immobilizzazioni Finanziarie	14.106,95	13.404,64	702,31
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.314.610,60	23.484.606,49	2.830.004,11
Rimanenze	9.041,72	6.792,70	2.249,02
Crediti	3.006.151,49	2.107.479,17	898.672,32
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	6.050.112,72	5.445.032,02	605.080,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.065.305,93	7.559.303,89	1.506.002,04
RATEI E RISCONTI (D)	38.922,95	23.510,06	15.412,89
TOTALE DELL'ATTIVO	35.418.839,48	31.067.420,44	4.351.419,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	27.936.456,61	24.899.533,19	3.036.923,42
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	133.826,99	132.572,02	1.254,97
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	18.942,22	61.689,53	- 42.747,31
DEBITI (D) (1)	3.100.118,39	2.742.060,81	358.057,58
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.229.495,27	3.231.564,89	997.930,38
TOTALE DEL PASSIVO	35.418.839,48	31.067.420,44	4.351.419,04
CONTI D'ORDINE	5.552.941,22	4.903.144,64	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Si osserva un aumento del valore dell'attivo rispetto all'esercizio 2020 dovuto ad un incremento dello stesso di entrambi le realtà oggetto del perimetro di consolidamento.

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.

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	114,12	190,35
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.464,44	25.492,62
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.056,94	
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	18.394,07	14.817,21
	9	altre	9.140,25	14.507,99
		Totale immobilizzazioni immateriali	47.169,82	55.008,17

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	10.604.343,00	10.751.404,52
	1.1	Terreni	825.105,91	845.442,27
	1.2	Fabbricati	1.300.417,42	1.313.034,21
	1.3	Infrastrutture	8.478.819,67	8.592.928,04
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	14.671.347,28	11.552.261,54
	2.1	Terreni	1.536.890,53	621.254,68
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	11.461.507,26	9.392.874,93
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	1.379.269,34	1.311.480,34
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	110.361,94	89.040,90
	2.5	Mezzi di trasporto	80.966,26	52.012,21
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	21.525,54	33.833,81
	2.7	Mobili e arredi	69.619,11	39.788,06
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	11.207,30	11.976,61
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	977.643,55	1.112.527,62
		Totale immobilizzazioni materiali	26.253.333,83	23.416.193,68

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	14.106,95	13.404,64
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>	14.038,91	13.348,60
	c	<i>altri soggetti</i>	68,04	56,04
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>		
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	14.106,95	13.404,64
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

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	9.041,72	6.792,70
		Totale	9.041,72	6.792,70
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	1.268.783,59	821.452,83
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	964.632,29	779.266,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	304.151,30	42.186,18
2		Crediti per trasferimenti e contributi	273.022,86	97.790,57
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	266.949,06	94.774,83
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	6.073,80	3.015,74
3		Verso clienti ed utenti	1.255.824,35	988.163,24
4		Altri Crediti	208.520,69	200.072,53
	a	<i>verso l'erario</i>	37.805,95	26.636,76
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	25.581,12	25.425,96
	c	<i>altri</i>	145.133,62	148.009,81
		Totale crediti	3.006.151,49	2.107.479,17
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	6.037.226,62	5.318.616,06
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.037.226,62	5.318.616,06
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	12.242,70	126.327,15
	3	Denaro e valori in cassa	643,40	88,81
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	6.050.112,72	5.445.032,02
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.065.305,93	7.559.303,89

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

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	0,00	342,55
2	Risconti attivi	38.922,95	23.167,51
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		38.922,95	23.510,06

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	3.433.820,05	0,00
II	Riserve	23.100.402,17	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.454.893,10	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	645.509,07	
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.157.139,52	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.754.905,13	
Totale Patrimonio netto di Gruppo		27.936.456,61	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.936.456,61	24.899.533,19

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		
3	altri	133.826,99	132.572,02
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	133.826,99	132.572,02

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	18.942,22	61.689,53
TOTALE T.F.R. (C)	18.942,22	61.689,53

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti della società compresa nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PAS)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	156.292,10	175.217,80
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	138.271,69	155.493,59
d	verso altri finanziatori	18.020,41	19.724,21
2	Debiti verso fornitori	1.609.126,36	1.292.642,42
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	279.714,70	237.126,88
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	167.426,81	143.390,79
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	112.287,89	93.736,09
5	altri debiti	1.054.985,23	1.037.073,71
a	<i>tributari</i>	83.535,53	41.854,97
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13.153,84	17.618,68
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	958.295,86	977.600,06
	TOTALE DEBITI (D)	3.100.118,39	2.742.060,81

* 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)

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	138,69	11.087,49
II	Risconti passivi	4.229.356,58	3.220.477,40
1	Contributi agli investimenti	4.072.410,75	2.341.664,07
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.198.861,91	897.000,53
b	da altri soggetti	1.873.548,84	1.444.663,54
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	156.945,83	878.813,33
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.229.495,27	3.231.564,89

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	5.537.803,69	4.903.144,64
2)	beni di terzi in uso		
3)	beni dati in uso a terzi		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.270,03	
5)	garanzie prestate a imprese controllate		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	garanzie prestate a altre imprese	12.867,50	
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.552.941,22	4.903.144,64

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:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.081.673,20	7.419.216,23	-337.543,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.210.156,30	7.350.608,88	-140.452,58
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-128.483,10	68.607,35	-197.090,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.268,21	-1.623,70	-2.644,51
<i>Proventi finanziari</i>	2.312,87	2.761,70	-448,83
<i>Oneri finanziari</i>	6.581,08	4.385,40	2.195,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-80,62	-61,84	18,78
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	80,62	61,84	-18,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.410.839,09	779.654,47	2.631.184,62
<i>Proventi straordinari</i>	3.451.278,54	809.351,09	2.641.927,45
<i>Oneri straordinari</i>	40.439,45	29.696,62	10.742,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.278.007,16	846.576,28	2.431.468,44
Imposte	120.867,64	128.289,32	-7.421,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.157.139,52	718.286,96	2.438.890,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.007.600,22	620.072,65	2.417.337,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	149.539,30	98.214,33	21.553,05

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 Cislago (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.081.673,20	5.760.405,66	1.321.267,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.210.156,30	6.092.416,38	1.117.739,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-128.483,10	-332.010,72	203.527,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.268,21	2,24	-4.270,45
<i>Proventi finanziari</i>	2.312,87	2,24	2.310,63
<i>Oneri finanziari</i>	6.581,08		6.581,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-80,62	0,00	-80,62
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	80,62		80,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.410.839,09	3.414.837,77	-3.998,68
<i>Proventi straordinari</i>	3.451.278,54	3.451.211,58	66,96
<i>Oneri straordinari</i>	40.439,45	36.373,81	4.065,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.278.007,16	3.082.829,29	195.177,87
Imposte	120.867,64	75.229,07	45.638,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	3.157.139,52	3.007.600,22	149.539,30
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			
(*) 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	3.382.503,37	3.297.738,91
2	Proventi da fondi perequativi	947.527,63	937.480,78
3	Proventi da trasferimenti e contributi	413.493,66	960.195,34
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	365.163,77	905.377,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	48.329,89	54.817,76
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.885.279,22	1.751.320,56
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	501.253,68	398.467,30
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	178.730,49	263.843,03
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.205.295,05	1.089.010,23
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	244.436,04	128.151,69
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.433,28	344.328,95
	totale componenti positivi della gestione A)	7.081.673,20	7.419.216,23

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		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	156.668,32	154.601,50
	Prestazioni di servizi	3.800.207,93	3.707.271,49
	Utilizzo beni di terzi	73.470,37	42.201,86
	Trasferimenti e contributi	744.841,40	766.341,65
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	744.841,40	766.341,65
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
	Personale	1.266.177,56	1.260.817,49
	Ammortamenti e svalutazioni	1.003.871,78	1.269.802,95
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.442,11	21.141,19
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	864.189,74	804.077,99
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		42.725,53
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	122.239,93	401.858,24
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.278,86	-1.116,68
	Accantonamenti per rischi	12.862,43	38.256,12
	Altri accantonamenti	25.627,50	21.510,00
	Oneri diversi di gestione	125.150,15	90.922,50
	totale componenti negativi della gestione B)	7.210.156,30	7.350.608,88

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	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	2.312,87	2.761,70
	Totale proventi finanziari	2.312,87	2.761,70
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-6.581,08	-4.385,40
a	<i>Interessi passivi</i>	-6.576,80	-4.385,40
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-4,28	
	Totale oneri finanziari	-6.581,08	-4.385,40
	totale (C)	-4.268,21	-1.623,70
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	-80,62	-61,84
	totale (D)	-80,62	-61,84

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>	3.451.278,54	809.351,09
a	Proventi da permessi di costruire	99.472,02	108.658,24
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.351.806,52	596.529,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		104.163,41
	totale proventi	3.451.278,54	809.351,09
25	<i>Oneri straordinari</i>	40.439,45	29.696,62
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.571,09	29.696,62
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	31.868,36	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	40.439,45	29.696,62
	Totale (E)	3.410.839,09	779.654,47

Si precisa che per il 2021 tra le sopravvenienze attive, è iscritta per il Comune di Cislago una sopravvenienza di € 2.932.062,06 riferita alla valorizzazione del nuovo centro sportivo e al terreno ceduto a titolo gratuito dalla società Autostrade Pedemontana a titolo di compensazione delle loro opere svolte sul territorio.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	3.278.007,16	846.576,28
26	Imposte	120.867,64	128.289,32
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.157.139,52	718.286,96
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.157.139,52	718.286,96
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 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, comprensivi 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 Cislago 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 Cislago 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 Cislago rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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:

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cislago e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Cornaredo, 21 settembre 2022

Il Revisore Unico

Arianna Villa