



Comune di Bareggio

Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER
L'ESERCIZIO 2021**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

PREMESSE

Il Comune di Bareggio ha aderito con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 23/09/2013 per l'anno 2014 alla sperimentazione contabile, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.lgs 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", prevedendo l'applicazione agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2014.

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. Deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 29/06/2022, con la quale si è proceduto alla ricognizione delle società partecipate dal Comune di Bareggio per l'anno 2021, verificando i presupposti per il loro mantenimento ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 244/2007, così come integrato dall'art. 14 del D.L. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010;
2. Deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 31/08/2022, con la quale si è proceduto alla modifica degli elenchi approvati nella Deliberazione di Giunta n. 101 del 29/06/2022 ai sensi del Principio Contabile Applicato 4/4 a causa dell'impossibilità pratica di ottenere i dati del bilancio consuntivo della partecipata Azienda Trasporti Scolastici s.r.l.;

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

ELENCO ORGANISMI

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi - oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno dell'elenco 1 si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "gruppo amministrazione pubblica", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "gruppo amministrazione pubblica" risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
 - 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
 - 3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
 - 4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
 - 5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.
- È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrelevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici;
- In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle.

ELENCO 1.1

Organismi Direttamente Partecipati

Società	Altri Organismi
Azienda Tاسporti Scolastici s.r.l.	Azienda Speciale consortile servizi alla persona
Cap Holding S.p.A.	Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano
Amaga S.p.A.	

ELENCO 1.2

Organismi Indirettamente Partecipati
Partecipazioni di Secondo Livello

Società	Altri Organismi
Amiacque s.r.l	Fondazione Lida
Pavia Acque Scarl	
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	

Le Partecipazioni di questo elenco sono tutte relative a organismi controllati da CAP Holding S.p.A.

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'elenco 2 evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Per quanto riguarda la Società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., avendo la stessa comunicato che, dopo l'atto di messa in liquidazione della medesima, non è stato redatto il Bilancio al 31/12/2021, ma esclusivamente, come previsto dalla normativa, la sola Situazione Patrimoniale di inizio liquidazione, a termine di quanto disposto dal punto b) del Paragrafo 3.1 del Principio Contabile Applicato 4/4, si esclude tale soggetto dall'Area di Consolidamento per l'impossibilità di "reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate".

L'Ente ha provveduto, in applicazione del citato Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, per i restanti organismi partecipati (Amaga S.p.A., Azienda Speciale consortile servizi alla persona, CAP Holding S.p.A. e Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano), alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di questi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'Irrilevanza come risultante dai seguenti prospetti:

	Patrimonio netto al 31.12.2021 A	Totale Attivo al 31.12.2021 B	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C
COMUNE DI BAREGGIO	30.742.239,08	38.706.243,60	12.293.539,34

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,090%	7.027.854,00	10.095.558,00	7.278.158,00	
		22,9%	26,1%	59,2%	
	valori rapportati Ai valori del Comune	A1/A	B1/B	C1/C	
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Amaga S.p.A.	0,870%	4.752.597,00	16.210.093,00	11.490.688,41	
valori rapportati Ai valori del Comune		15,5% A1/A	41,9% B1/B	93,5% C1/C	
GIUDIZIO		RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	2,960%	132.763,00	559.015,00	1.675.922,00	
valori rapportati Ai valori del Comune		0,4% A1/A	1,4% B1/B	13,6% C1/C	
GIUDIZIO		IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
CAP Holding S.p.A.	0,5886%	848.111.110,15	1.247.846.041,93	379.944.944,56	
valori rapportati Ai valori del Comune		2758,8% A1/A	3223,9% B1/B	3090,6% C1/C	
GIUDIZIO		RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

ESITO ANALISI

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, gli organismi da consolidare risultano essere l'Azienda Speciale consortile servizi alla persona, Amaga S.p.A., CAP Holding S.p.A. (per tale azienda si dovrà tenere conto anche delle partecipazioni indirette tramite l'utilizzo dei dati del Consolidato della suddetta Società) e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano: in considerazione del fatto che tutte risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune, rispettivamente pari al 14,09% per l'Azienda Speciale, allo 0,87% per Amaga S.p.A., allo 0,5886% per CAP Holding S.p.A. ed al 2,96% per la Fondazione) il metodo di consolidamento da adottare sarà quello proporzionale.

PRESENTAZIONE ORGANISMI PARTECIPATI

Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Dante Alighieri n.2 – 20013 Magenta (MI);
- Data di costituzione 26/07/2005;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Comuni di Arluno, Bareggio, Boffalora sopra Ticino, Corbetta, Magenta, Marcallo con Casone, Mesero, Ossona, Robecco sul Naviglio, Santo Stefano Ticino, Sedriano e Vittuone;
- Quota di partecipazione Ente: 14,09%;
- Oggetto sociale: l'attività di assistenza anziani, nonché dei servizi socio-assistenziali sanitari, socio sanitari integrati ad essa trasferiti dai propri consorziati locali, in un più ampio contesto di servizi pubblici locali di interesse generale di aiuto alla persona, e quindi nel rispetto dei principi di solidarietà e sussidiarietà verso i minori, diversamente abili, le categorie disagiate e gli anziani, al fine di rimuovere e superare le situazioni di bisogno e di difficoltà della persona stessa.;
- Natura dell'attività svolta: gestione associata dei servizi pubblici locali privi di rilevanza economica.

CAP Holding S.p.A.

- Società per azioni
- Sede legale Via del Mulino, 2 - Palazzo U10 - 20090 Assago (MI);
- Data di costituzione maggio 2000;
- Compagine sociale: i Soci sono 197, di cui 195 comuni così divisi: 133 comuni della Città metropolitana di Milano, 40 comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della Provincia di Pavia, 1 comune della Provincia di Como, 1 comune della Provincia di Varese. Completano il libro soci di CAP Holding S.p.A., la Provincia di Monza e Brianza, la Città metropolitana di Milano (ex provincia di Milano)).
- Quota di partecipazione Ente: 0,5886%;
- Oggetto sociale:
 1. La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e successive modifiche;
 2. La società può altresì svolgere tutte le attività di natura strumentale o funzionale al raggiungimento di quanto previsto al primo comma, ivi comprese quelle relative alla progettazione di impianti, quelle di gestione di impiantistica di potabilizzazione, depurazione e smaltimento di acque, lo studio, sviluppo, gestione e commercializzazione di tecnologie, anche informatiche, per la salvaguardia dell'ambiente, in relazione all'attività di gestione integrata delle acque, quella di gestione di impianti energetici derivanti da trattamenti di acque reflue, quelle di messa in sicurezza, ripristino e bonifica di siti inquinati, quelle di raccolta, trasporto e smaltimento di reflui e di fanghi derivanti da processi di depurazione, l'esercizio di attività di autotrasporto di cose e rifiuti in conto proprio e di autotrasporto di cose e rifiuti in conto terzi, l'attività di autoriparazione su mezzi propri o in uso, quelle di gestione dei servizi connessi alla gestione del ciclo delle acque quali la verifica dei consumi, la bollettazione, la riscossione delle tariffe e la commercializzazione dei prodotti di smaltimento e quant'altro ritenuto utile per l'attuazione del Servizio Idrico Integrato;
 3. La società potrà assumere partecipazioni ed interessenze in altre società o imprese, aventi oggetto analogo, affine o complementare al proprio e potrà prestare garanzie reali e/o personali per le obbligazioni connesse allo svolgimento dell'attività sociale che potrà essere svolta anche a favore di enti e società controllate e/o collegate (società strumentali);
 4. La società potrà compiere tutte le operazioni che risulteranno necessarie o utili per il conseguimento degli scopi sociali; tra l'altro potrà porre in essere operazioni immobiliari, mobiliari, commerciali, industriali e finanziarie e quindi qualunque atto collegato al raggiungimento dello scopo sociale, ad eccezione della raccolta di risparmio tra il pubblico e dell'esercizio delle attività riservate dal decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modifiche;
 5. La società è tenuta a realizzare e gestire i servizi e le attività di cui al presente articolo per conto degli enti locali soci per oltre l'80% del fatturato annuo;
 6. La produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.
- Natura dell'attività svolta:

La Società gestisce il patrimonio idrico (reti e impianti) dei Comuni, investe su conoscenza e informatizzazione, svolge le funzioni di indirizzo strategico e controllo finanziario, pianifica e realizza gli investimenti, assicurando ogni giorno esperienza, competenza, qualità e sicurezza

Amaga S.p.A.

- Società per azioni
- Sede legale: Viale Carlo Cattaneo, 45 - 20081 Abbiategrasso (MI);
- Data di costituzione dicembre 2002

- Compagine sociale: Società per azioni a totale partecipazione pubblica. Enti soci n. 4: Abbiategrosso, Bareggio, Motta Visconti, Vermezzo con Zelo.
- Quota di partecipazione Ente: 0,87%;
- Oggetto sociale:
La società è operativa nei servizi pubblici locali d'interesse generale ed opere connesse e nell'autoproduzione di beni o servizi strumentali agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni ai sensi di legge prevalentemente nei seguenti settori: Territorio ed ambiente, Infrastrutture territoriali ed ambientali, Aree verdi, Cimiteriali, Risorse energetiche, Sistemi di teleriscaldamento, turistico, sportivo, culturale ed attività economiche, Patrimonio Immobiliare, Illuminazione Votiva, Gestione tariffe servizi affidati, Gestione farmacie Comunali.
- Natura dell'attività svolta:
gestione diretta dei servizi pubblici come calore, farmacie comunali, verde pubblico e igiene urbana;

Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano

- Fondazione costituita come persona giuridica di diritto privato senza fini di lucro
- Sede legale: P.zza Marconi 1 - 20081 Abbiategrosso (MI);
- Sede operativa: Via Alzaia Naviglio Grande s.n.c. - Fraz. Castelletto - 20081 Abbiategrosso (MI)
- Data di costituzione maggio 2006;
- Compagine sociale: Ente a totale partecipazione pubblica. Enti soci n. 55: Abbiategrosso, Albairate, Arconate, Arluno, Assago, Bareggio, Basiglio, Bernate Ticino, Besate, Binasco, Boffalora Sopra Ticino, Bubbiano, Buccinasco, Buscate, Casarile, Cassinetta di Lugagnano, Casorezzo (Fondatore successivo), Castano Primo, Cesano Boscone, Cisliano, Corbetta, Corsico, Cuggiono, Cusago, Gaggiano, Gudo Visconti, Inveruno, Lacchiarella, Locate Triulzi, Magenta, Magnago, Marcallo Con Casone, Mesero, Morimondo (fondatore successivo), Motta Visconti, Nosate, Noviglio (fondatore successivo), Opera, Ossona, Ozzero, Pieve Emanuele, Robecchetto Con Induno, Robecco Sul Naviglio, Rosate, Rozzano, Santo Stefano Ticino, Sedriano, Trezzano Sul Naviglio, Turbigo, Vanzaghello, Vermezzo, Vernate (Fondatore successivo), Vittuone, Zelo Surrigone, Zibido San Giacomo
- Quota di partecipazione Ente: 2,960%;
- Oggetto sociale:
 1. facilitare il pieno accesso all'informazione, alla cultura e alla conoscenza, quali strumenti di crescita personale e per lo sviluppo della comunità, promuovendo la lettura in tutte le sue forme;
 2. promuovere e diffondere una cultura della biblioteca pubblica, da intendere quale spazio aperto alla collettività e come soggetto sociale integrato nella realtà locale, che opera assieme ai cittadini, istituzioni e organizzazioni sociali per il progresso della comunità;
 3. incrementare la qualità e il valore dei servizi bibliotecari, garantendo standard uniformi e valorizzando il patrimonio umano, professionale e documentario presente nelle biblioteche del territorio e apportando nuove risorse per il loro sviluppo;
 4. operare per costruire un'unica rete bibliotecaria del territorio dotata di un'identità comune di servizio, che accolga e valorizzi le identità originarie delle singole biblioteche
- Natura dell'attività svolta: La Fondazione supporta le biblioteche e i comuni del sud ovest milanese in particolare per quanto concerne la catalogazione, prestito interbibliotecario, biblioteca centrale di deposito, acquisto centralizzato.

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere solamente partecipati e non controllati, si deve utilizzare il metodo di consolidamento proporzionale, consistente nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle operazioni infragruppo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Bareggio i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Bareggio ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni: le partecipazioni in società collegate e altre società sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione

Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Bareggio le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Bareggio sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In particolare, oltre alla determinazione della Riserva da Consolidamento (calcolata tramite l'annullamento delle quote di spettanza del Comune delle Voci di Patrimonio Netto delle Partecipate, con esclusione dell'Utile dell'Esercizio, con la corrispondente eliminazione dell'importo relativo al costo di acquisto delle medesime), sono stati eliminati, proporzionalmente, i seguenti valori:

- Ricavi dell'Azienda Speciale nei confronti del Comune, relativi principalmente al Servizio di Tutela Minori, per € 114.557,63 (quota eliminata pari ad € 16.141,17);
- Credito vantato dall'Azienda Speciale nei confronti del Comune per € 18.917,31 (quota eliminata pari ad € 2.665,45);
- Ricavi di Amaga nei confronti del Comune, relativi al Servizio Gestione Calore, per € 4.514,24 (quota eliminata pari ad € 39,27);
- Credito vantato da Amaga nei confronti del Comune per € 41.543,50 (quota eliminata pari ad € 361,43);
- Ricavi di CAP nei confronti del Comune, relativi ai consumi di acqua di quest'ultimo, per € 65.328,60 (quota eliminata pari ad € 384,52);
- Credito vantato da CAP nei confronti del Comune per € 21.110,58 (quota eliminata pari ad € 124,26);
- Ricavi della Fondazione nei confronti del Comune, concernenti la quota annuale di partecipazione, per € 36.688,00 (quota eliminata pari ad € 1.085,96).

DEBITI E CREDITI

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni

I debiti di durata residua superiore ai 5 anni ammontano a **888.628,22 Euro** e sono totalmente riferiti a Cap Holding SPA.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti principalmente da contributi agli investimenti ricevuti da soggetti diversi rispetto alle amministrazioni pubbliche (€1.307.631,92), nonché dagli importi di tali contributi ricevuti da altre amministrazioni pubbliche (€1.256.877,39); anche la voce "Altri accantonamenti" non risulta essere significativa.

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono di importo irrilevante.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi rilevanti dei proventi straordinari sono integralmente da ricondurre alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 320.957,50.

Gli importi rilevanti degli oneri straordinari sono principalmente da ricondurre alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 91.212,27.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Bareggio) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati, tramite la partecipata CAP Holding SPA, per € 1.124,47 di capitale residuo, il cui valore di mercato è negativo per € 1.006,99.

VARIAZIONI SIGNIFICATIVE DELLE VOCI DI ATTIVO E PASSIVO

Per quello che riguarda le Immobilizzazioni, le variazioni sono rappresentate nelle tabelle sottostanti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

VOCE	2021	2020	VARIAZIONE
Costi di impianto e di ampliamento	19,21		19,21
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	62,64		62,64
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.791,78	33.016,79	-11.225,01
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.145.835,70	4.859.439,32	286.396,38
Immobilizzazioni in corso ed acconti	691.132,54	655.851,25	35.281,29
Altre	119.911,60	101.893,12	18.018,48

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

VOCE	2021	2020	VARIAZIONE
Terreni (Beni Demaniali)	135.316,53	135.316,53	0,00
Fabbricati (Beni Demaniali)	4.064,79	4.231,39	-166,60
Infrastrutture (Beni Demaniali)	6.188.800,45	6.337.341,29	-148.540,84
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.910.534,86	1.907.043,68	3.491,18
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	13.251.611,05	13.348.210,45	-96.599,40
Impianti e macchinari	378.715,08	278.522,29	100.192,79
Attrezzature industriali e commerciali	379.341,63	341.111,32	38.230,31
Mezzi di trasporto	67.288,41	84.944,29	-17.655,88
Macchine per ufficio e hardware	73.900,35	93.754,36	-19.854,01
Mobili e arredi	110.807,97	106.036,86	4.771,11
Altri beni materiali	17.298,66	17.160,15	138,51
Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.949,44	568.543,59	78.405,85

Le principali variazioni intervenute nelle voci dell'Attivo Circolante sono riportate nella seguente tabella.

ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2021	2020	VARIAZIONE
Rimanenze	56.731,20	63.035,87	-6.304,67
Crediti			
Altri crediti da tributi	903.556,47	939.958,10	-36.401,63
Crediti da Fondi perequativi	525.936,79	62.740,97	463.195,82
Verso amministrazioni pubbliche	932.790,05	697.779,40	235.010,65
Verso clienti ed utenti	2.307.016,77	2.545.139,20	-238.122,43
Verso l'erario	248.459,02	358.279,84	-109.820,82
Altri	211.581,02	146.301,85	65.279,17
Disponibilità Liquide			
Conto di tesoreria	8.568.420,85	7.165.734,91	1.402.685,94
Altri depositi bancari e postali	662.908,60	648.022,16	14.886,44
Denaro e valori in cassa	3.714,43	217,94	3.496,49

La tabella sottostante evidenzia le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo rispetto al precedente esercizio.

INDEBITAMENTO

VOCE	2021	2020	VARIAZIONE
Fondi Rischi ed Oneri	1.116.599,19	993.420,08	123.179,11
TFR	79.326,69	84.291,76	-4.965,07
Debiti			
Prestiti obbligazionari	100.575,05	133.995,83	-33.420,78
Verso banche e tesoriere	746.059,40	623.695,10	122.364,30
Debiti verso fornitori	3.733.698,38	3.199.838,00	533.860,38
Acconti	75.358,19	81.216,19	-5.858,00
Debiti per trasferimenti e contributi	299.456,74	344.700,62	-45.243,88
Tributari	209.114,31	259.796,44	-50.682,13
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.200,85	67.094,51	4.106,34
Per attività svolta per c/terzi	121.311,46	4.001,80	117.309,66
Altri	1.370.602,03	1.321.182,77	49.419,26

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.624.818,04	7.137.087,96
2	Proventi da fondi perequativi	1.588.952,23	1.552.652,92
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	458.190,30	1.637.432,99
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	221.567,88	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.193.707,11	1.074.886,33
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.273.127,09	2.824.901,58
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	109,53	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	108,66	3.015,23
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	675.835,52	543.369,77
8	Altri ricavi e proventi diversi	650.896,73	300.647,89
totale componenti positivi della gestione A)		15.687.313,09	15.073.994,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	320.072,57	354.886,33
10	Prestazioni di servizi	8.411.747,15	7.652.736,30
11	Utilizzo beni di terzi	83.827,07	73.969,21
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.627.835,51	1.512.264,90
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.679,75	61.940,81
13	Personale	3.343.017,94	3.395.729,61
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	307.714,77	308.976,21
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	881.392,98	852.164,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	83.122,74	94.409,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.022,73	-7.212,38
16	Accantonamenti per rischi	43.441,45	36.016,89
17	Altri accantonamenti	130.450,18	78.080,89
18	Oneri diversi di gestione	391.485,16	361.877,61
totale componenti negativi della gestione B)		15.654.810,00	14.775.840,27
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		32.503,09	298.154,40
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>	473,72	
20	Altri proventi finanziari	10.258,21	8.354,36
Totale proventi finanziari		10.731,93	8.354,36
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	24.774,72	25.970,95
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.242,54	6.990,52
Totale oneri finanziari		31.017,26	32.961,47
totale (C)		-20.285,33	-24.607,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	753,54	
23	Svalutazioni	664,42	816,32
totale (D)		89,12	-816,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	320.957,50	416.543,45
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	27.577,59	4.694,21
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	91,10	
totale proventi		348.626,19	421.237,66
<i>Oneri straordinari</i>			
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	91.212,27	110.814,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	51,02	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.144,58	
totale oneri		111.407,87	110.814,99
Totale (E) (E20-E21)		237.218,32	310.422,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		249.525,20	583.153,64
26	Imposte (*)	265.033,75	214.779,29
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-15.508,55	368.374,35
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-15.508,55	368.374,35
27			
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			
28			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	19,21	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	62,64	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.791,78	33.016,79
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.145.835,70	4.859.439,32
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	691.132,54	655.851,25
9	altre	119.911,60	101.893,12
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.978.753,47	5.650.200,48
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	135.316,53	135.316,53
1.2	Fabbricati	4.064,79	4.231,39
1.3	Infrastrutture	6.188.800,45	6.337.341,29
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	1.910.534,86	1.907.043,68
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	13.251.611,05	13.348.210,45
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	378.715,08	278.522,29
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	379.341,63	341.111,32
2.5	Mezzi di trasporto	67.288,41	84.944,29
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.900,35	93.754,36
2.7	Mobili e arredi	110.807,97	106.036,86
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	17.298,66	17.160,15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.949,44	568.543,59
	Totale immobilizzazioni materiali	23.164.629,22	23.222.216,20
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	1.870,95	4.422,54
c	<i>altri soggetti</i>	111.648,73	84.784,78
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	33.925,50	471,25
3	Altri titoli	28.180,00	56.360,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	175.625,18	146.038,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.319.007,87	29.018.455,45
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	56.731,20	63.035,87
	Totale	56.731,20	63.035,87
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	903.556,47	939.958,10
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	525.936,79	62.740,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	932.790,05	697.779,40
b	<i>imprese controllate</i>		15,21
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.488,16	
3	Verso clienti ed utenti	2.307.016,77	2.545.139,20
4	Altri Crediti		
a	<i>verso l'erario</i>	248.459,02	358.279,84
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	211.581,02	146.301,85
	Totale crediti	5.132.828,28	4.750.214,57
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.568.420,85	7.165.734,91
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	662.908,60	648.022,16
3	Denaro e valori in cassa	3.714,43	217,94
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	9.235.043,88	7.813.975,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.424.603,36	12.627.225,45
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	198,97	2.707,46
2	Risconti attivi	56.696,99	63.412,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	56.895,96	66.120,14
	TOTALE DELL'ATTIVO	43.800.507,19	41.711.801,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.150.536,84	4.150.536,84
II	Riserve		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	43.570,80	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali	19.690.782,06	19.477.415,93
e	altre riserve indisponibili	200,00	200,00
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-15.508,55	368.374,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.048.959,99	6.679.122,56
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Riserva di Consolidamento	2.023.736,08	1.975.134,29
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.942.277,22	32.650.783,97
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.942.277,22	32.650.783,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	10.880,54	18.717,74
2	per imposte	90.873,77	61.596,64
3	altri	1.014.844,88	913.105,70
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.116.599,19	993.420,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		79.326,69	84.291,76
	TOTALE T.F.R. (C)	79.326,69	84.291,76
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	100.575,05	133.995,83
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	746.059,40	623.695,10
d	verso altri finanziatori	9,38	2.783,47
2	Debiti verso fornitori	3.733.698,38	3.199.838,00
3	Acconti	75.358,19	81.216,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	33.825,41	4.381,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	265.631,33	340.319,62
5	altri debiti		
a	tributari	209.114,31	259.796,44
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	71.200,85	67.094,51
c	per attività svolta per c/terzi (2)	121.311,46	4.001,80
d	altri	1.370.602,03	1.321.182,77
	TOTALE DEBITI (D)	6.727.385,79	6.038.304,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	5.224,35	2.943,13
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.307.631,92	710.918,75
b	da altri soggetti	1.256.877,39	1.225.368,00
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	365.184,64	5.770,62
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.934.918,30	1.945.000,50
TOTALE DEL PASSIVO		43.800.507,19	41.711.801,04
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	11.898.385,99	10.554.961,65
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	11.898.385,99	10.554.961,65

COMUNE DI BAREGGIO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Maria Tamborini

Dott.ssa Maria Grazia Zanni

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	25

Comune di Bareggio

Verbale n. 56bis del 28/09/2022

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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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 Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, li 28 settembre 2022

L'organo di revisione

Dott. Massimiliano Balconi _____

Dott.ssa Maria Tamborini _____

Dott.ssa Maria Grazia Zanni _____

Documento firmato digitalmente.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Massimiliano Balconi, Dott.ssa Maria Tamborini, Dott.ssa Maria Grazia Zanni revisori nominati dell'organo consiliare n. 78 del 30.11.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 27/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 05/04/2022 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, con verbale n. 42 del 05/04/2022;
- che in data 08/09/2022 l'Organo ha ricevuto 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. 101 del 29/06/2022 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;
- che con delibera n. 139 del 31/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato la modifica all'elenco sopra citato;
- 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 il 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. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato esercizio 2020";

Dato atto che

- il Comune di Bareggio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 101 del 29/06/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Bareggio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- l'elenco di cui sopra è stato modificato con delibera della Giunta Comunale n. 139 del 31/08/2022, a seguito della comunicazione della società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l. di non produrre la rielaborazione del proprio bilancio alla data del 31 dicembre 2021, in quanto società in liquidazione;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Bareggio 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	Ricavi caratteristici
Comune di Bareggio	37.051.700,09	30.592.396,73	12.159.415,14
SOGLIA RILEVANZA (3%)	1.111.551,00	917.771,90	364.782,45

Tenuto conto che:

- le partecipazioni dirette ed indirette del Comune di Bareggio alla data del 31 dicembre 2021 risultano le seguenti:

- **Organismi Direttamente Partecipati**

Società	Altri Organismi
Azienda Trasporti Scolastici s.r.l.	Azienda Speciale consortile servizi alla persona
Cap Holding S.p.A.	Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano
Amaga S.p.A.	

- **Organismi Indirettamente Partecipati**

- **Partecipazioni di Secondo Livello**

Società	Altri Organismi
Amiacque s.r.l	Fondazione Lida
Pavia Acque Scarl	
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	

- 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 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;
- 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;
- la società Azienda Trasporti Scolastici S.r.l. ha comunicato che, dopo l'atto di messa in liquidazione della medesima, non è stato redatto il Bilancio al 31/12/2021, ma esclusivamente, come previsto dalla normativa, la sola Situazione Patrimoniale di inizio liquidazione. Pertanto, secondo quanto disposto dal punto b) del paragrafo 3.1 del Principio Contabile Applicato 4/4, il Comune di Bareggio ha proceduto all'esclusione del soggetto dall'Area di Consolidamento per l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Come dalle tabelle sotto riportate:

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,090%	7.027.854,00	10.095.558,00	7.278.158,00	
valori rapportati Ai valori del Comune		22,9% A1/A	26,1% B1/B	59,2% C1/C	
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	2,960%	132.763,00	559.015,00	1.675.922,00	
valori rapportati Ai valori del Comune		0,4% A1/A	1,4% B1/B	13,6% C1/C	
	GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
CAP Holding S.p.A.	0,5886%	848.111.110,15	1.247.846.041,93	379.944.944,56	
valori rapportati Ai valori del Comune		2758,8% A1/A	3223,9% B1/B	3090,6% C1/C	
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2021 A1	Totale Attivo al 31.12.2021 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2021 C1	
Amaga S.p.A.	0,870%	4.752.597,00	16.210.093,00	11.490.688,41	
valori rapportati Ai valori del Comune		15,5% A1/A	41,9% B1/B	93,5% C1/C	
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2

del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), tra gli enti sopra elencati che devono essere inseriti nel gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di Bareggio sono l’Azienda Speciale consortile servizi alla persona, la Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, CAP Holding S.p.A., AMAGA S.p.A., Pavia Acque S.c.a.r.l., Fondazione Lida e Amiacque s.r.l., Enti partecipati dal Comune. Come meglio evidenziato nel grafico sottostante:

ENTE/SOCIETA’	QUOTA COMUNE DI BAREGGIO	TIPOLOGIA
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,09 %	Ente strumentale partecipato direttamente
Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	2,96 %	Ente strumentale partecipato direttamente
Cap Holding S.p.A.	0,5886 %	Società partecipata direttamente
AMAGA S.p.A.	0,87 %	Società partecipata direttamente
Pavia Acque Scarl	0,05944 %	Società partecipata indirettamente
Fondazione Lida	0,5886 %	Società partecipata indirettamente
Amiacque s.r.l	0,5886 %	Società partecipata indirettamente

L’Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** che consiste nell’aggregare l’importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati e ciò in quanto l’ Azienda Speciale consortile servizi alla persona, , la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, la società CAP Holding S.p.A, la società AMAGA S.p.A. risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune rispettivamente pari al 14,09%, 7,69, 3,22%, 0,5886% e 0,87%), mentre le società Pavia Acque S.c.a.r.l., Fondazione Lida e Amiacque s.r.l.. risultano essere partecipate indirettamente per il tramite di CAP Holding S.p.A (quota di partecipazione del Comune rispettivamente pari al 0,05944%, 0,5886% e 0,5886%).

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 Bareggio

2. 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)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	5.978.753,47	5.650.200,48	328.552,99
Immobilizzazioni Materiali	23.164.629,22	23.222.216,20	-57.586,98
Immobilizzazioni Finanziarie	175.625,18	146.038,77	29.586,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.319.007,87	29.018.455,45	300.552,42
Rimanenze	56.731,20	63.035,87	-6.304,67
Crediti	5.132.828,28	4.750.214,50	382.613,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.235.043,88	7.813.975,01	1.421.068,87
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.424.603,36	12.627.225,38	1.797.377,98
RATEI E RISCONTI (D)	56.895,96	66.120,14	-9.224,18
TOTALE DELL'ATTIVO	43.800.507,19	41.711.800,97	2.088.706,22

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.942.277,22	32.650.783,97	291.493,25
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.116.599,19	993.420,08	123.179,11
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	79.326,69	84.291,76	-4.965,07
DEBITI (D)	6.727.385,79	6.038.304,73	689.081,06
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.934.918,30	1.945.000,50	989.917,80
TOTALE DEL PASSIVO	43.800.507,19	41.711.801,04	2.088.706,15
CONTI D'ORDINE	11.898.385,99	5.486.216,31	6.412.169,68

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Non vi sono crediti verso partecipanti.

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	19,21	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	62,64	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.791,78	33.016,79
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.145.835,70	4.859.439,32
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	691.132,54	655.851,25
9	altre	119.911,60	101.893,12
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.978.753,47	5.650.200,48

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	6.328.181,77	6.476.889,21
	1.1	Terreni	135.316,53	135.316,53
	1.2	Fabbricati	4.064,79	4.231,39
	1.3	Infrastrutture	6.188.800,45	6.337.341,29
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.189.498,01	16.176.783,40
	2.1	Terreni	1.910.534,86	1.907.043,68
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	13.251.611,05	13.348.210,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	378.715,08	278.522,29
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	379.341,63	341.111,32
	2.5	Mezzi di trasporto	67.288,41	84.944,29
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.900,35	93.754,36
	2.7	Mobili e arredi	110.807,97	106.036,86
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	17.298,66	17.160,15
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	646.949,44	568.543,59
		Totale immobilizzazioni materiali	23.164.629,22	23.222.216,20

(*) 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	113.519,68	89.207,32
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.870,95	4.422,54
	c	<i>altri soggetti</i>	111.648,73	84.784,78
	2	Crediti verso	33.925,50	471,25
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	33.925,50	471,25
	3	Altri titoli	28.180,00	56.360,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	175.625,18	146.038,57

* 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	56.731,20	63.035,87
		Totale	56.731,20	63.035,87
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	1.429.493,26	1.002.699,07
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	903.556,47	939.958,10
	c	Crediti da Fondi perequativi	525.936,79	62.740,97
2		Crediti per trasferimenti e contributi	936.278,21	697.794,61
	a	verso amministrazioni pubbliche	932.790,05	697.779,40
	b	imprese controllate	0,00	15,21
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti	3.488,16	0,00
3		Verso clienti ed utenti	2.307.016,77	2.545.139,20
4		Altri Crediti	460.040,04	504.581,69
	a	verso l'erario	248.459,02	358.279,84
	b	per attività svolta per c/terzi		
	c	altri	211.581,02	146.301,85
		Totale crediti	5.132.828,28	4.750.214,57
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	8.568.420,85	7.165.734,91
	a	Istituto tesoriere	8.568.420,85	7.165.734,91
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali	662.908,60	648.022,16
	3	Denaro e valori in cassa	3.714,43	217,94
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.235.043,88	7.813.975,01
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.424.603,36	12.627.225,45

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

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- il credito vantato dall'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona nei confronti del Comune di Bareggio per € 18.917,31 (la quota eliminata risulta essere pari ad € 2.665,45);
- il credito vantato da CAP Holding nei confronti del Comune di Bareggio per € 21.110,58 (la quota eliminata risulta essere pari ad € 124,26)
- Il credito vantato da Amaga nei confronti del Comune per € 41.543,50 (quota eliminata pari ad € 361,43).

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		198,97	2.707,46
2	Risconti attivi		56.696,99	63.412,68
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	56.895,96	66.120,14

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.150.536,84	4.150.536,84
II	Riserve	19.734.552,86	19.477.615,93
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	43.570,80	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.690.782,06	19.477.415,93
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	200,00	200,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-15.508,55	368.374,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.048.959,99	6.679.122,56
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Riserva di Consolidamento	2.023.736,08	1.975.134,29
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	32.942.277,22	32.650.783,97
	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
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.942.277,22	32.650.783,97

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	10.880,54	18.717,74
2	per imposte	90.873,77	61.596,64
3	altri	1.014.844,88	913.105,70
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.116.599,19	993.420,08

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		79.326,69	84.291,76
TOTALE T.F.R. (C)		79.326,69	84.291,76

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	846.643,83	760.474,40
a	prestiti obbligazionari	100.575,05	133.995,83
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	746.059,40	623.695,10
d	verso altri finanziatori	9,38	2.783,47
2	Debiti verso fornitori	3.733.698,38	3.199.838,00
3	Acconti	75.358,19	81.216,19
4	Debiti per trasferimenti e contributi	299.456,74	344.700,62
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	33.825,41	4.381,00
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	265.631,33	340.319,62
5	altri debiti	1.772.228,65	1.652.075,52
a	<i>tributari</i>	209.114,31	259.796,44
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71.200,85	67.094,51
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	121.311,46	4.001,80
d	<i>altri</i>	1.370.602,03	1.321.182,77
TOTALE DEBITI (D)		6.727.385,79	6.038.304,73

* 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	5.224,35	2.943,13
II		Risconti passivi	2.929.693,95	1.942.057,37
	1	Contributi agli investimenti	2.564.509,31	1.936.286,75
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.307.631,92	710.918,75
	b	da altri soggetti	1.256.877,39	1.225.368,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	365.184,64	5.770,62
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			2.934.918,30	1.945.000,50

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	11.898.385,99	10.554.961,65
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			11.898.385,99	10.554.961,65

3. 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	15.687.313,09	15.073.994,67	613.318,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.654.810,00	14.775.840,27	878.969,73
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	32.503,09	298.154,40	-265.651,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-20.285,33	-24.607,11	4.321,78
<i>Proventi finanziari</i>	<i>10.731,93</i>	<i>8.354,36</i>	<i>2.377,57</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>31.017,26</i>	<i>32.961,47</i>	<i>-1.944,21</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	89,12	-816,32	905,44
<i>Rivalutazioni</i>	<i>753,54</i>	<i>0,00</i>	<i>753,54</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>664,42</i>	<i>816,32</i>	<i>-151,90</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	237.218,32	310.422,67	-73.204,35
<i>Proventi straordinari</i>	<i>348.626,19</i>	<i>421.237,66</i>	<i>-72.611,47</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>111.407,87</i>	<i>110.814,99</i>	<i>592,88</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	249.525,20	583.153,64	-333.628,44
Imposte	265.033,75	214.779,29	50.254,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-15.508,55	368.374,35	-383.882,90
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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 Bareggio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.687.313,09	12.293.539,34	3.393.773,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.654.810,00	12.542.019,66	3.112.790,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	32.503,09	-248.480,32	280.983,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-20.285,33	21,71	-20.307,04
<i>Proventi finanziari</i>	<i>10.731,93</i>	<i>21,71</i>	<i>10.710,22</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>31.017,26</i>	<i>0,00</i>	<i>31.017,26</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	89,12	0,00	89,12
<i>Rivalutazioni</i>	<i>753,54</i>	<i>0,00</i>	<i>753,54</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>664,42</i>	<i>0,00</i>	<i>664,42</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	237.218,32	228.485,67	8.732,65
<i>Proventi straordinari</i>	<i>348.626,19</i>	<i>333.353,64</i>	<i>15.272,55</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>111.407,87</i>	<i>104.867,97</i>	<i>6.539,90</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	249.525,20	-19.972,94	269.498,14
Imposte	265.033,75	171.837,17	93.196,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-15.508,55	-191.810,11	176.301,56
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 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 riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.624.818,04	7.137.087,96
2	Proventi da fondi perequativi	1.588.952,23	1.552.652,92
3	Proventi da trasferimenti e contributi	679.758,18	1.637.432,99
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>458.190,30</i>	<i>1.637.432,99</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>221.567,88</i>	<i>0,00</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.466.834,20	3.899.787,91
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>1.193.707,11</i>	<i>1.074.886,33</i>
b	<i>Ricavi dalla vendita dei beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>3.273.127,09</i>	<i>2.824.901,58</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	109,53	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	108,66	3.015,23
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	675.835,52	542.369,77
8	Altri ricavi e proventi diversi	650.896,73	300.647,89
	totale componenti positivi della gestione A)	15.687.313,09	15.072.994,67

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- Ricavi dell'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona nei confronti del Comune di Bareggio per € 114.557,63 (la quota eliminata è pari a € 16.141,17), relativi principalmente al servizio tutela minori;
- Ricavi di CAP Holding spa nei confronti del Comune di Bareggio per € 21.110,58 (la quota eliminata è pari a € 384,52), relativi a consumi acqua;
- Ricavi della Fondazione per Leggere nei confronti del Comune di Bareggio per € 36.688,00 (la quota eliminata è pari a € 1.085,96), concernenti la quota annuale di partecipazione a carico dell'ente;
- Ricavi di Amaga nei confronti del Comune, relativi al Servizio Gestione Calore, per € 4.514,24 (quota eliminata pari ad € 39,27).

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	320.072,57	354.886,33
10	Prestazioni di servizi	8.411.747,15	7.652.736,30
11	Utilizzo beni di terzi	83.827,07	73.969,21
12	Trasferimenti e contributi	1.649.515,26	1.574.205,71
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.627.835,51	1.512.264,90
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.679,75	61.940,81
13	Personale	3.343.017,94	3.395.729,61
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.272.230,49	1.255.550,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	307.714,77	308.976,21
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	881.392,98	852.164,53
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	83.122,74	94.409,36
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.022,73	-7.212,38
16	Accantonamenti per rischi	43.441,45	36.016,89
17	Altri accantonamenti	130.450,18	78.080,89
18	Oneri diversi di gestione	391.485,16	361.877,61
	totale componenti negativi della gestione B)	15.654.810,00	14.775.840,27

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	473,72	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	473,72	0,00
20	Altri proventi finanziari	10.258,21	8.354,36
Totale proventi finanziari		10.731,93	8.354,36
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	31.017,26	32.961,47
a	<i>Interessi passivi</i>	24.774,72	25.970,95
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.242,54	6.990,52
Totale oneri finanziari		31.017,26	32.961,47
totale (C)		-20.285,33	-24.607,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	753,54	0,00
23	Svalutazioni	664,42	816,32
totale (D)		89,12	-816,32

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			
<i>Proventi straordinari</i>		348.626,19	421.237,66
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	320.957,50	416.543,45
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	27.577,59	4.694,21
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	91,10	0,00
totale proventi		348.626,19	421.237,66
<i>Oneri straordinari</i>		111.407,87	110.814,99
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	91.212,27	110.814,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	51,02	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	20.144,58	0,00
totale oneri		111.407,87	110.814,99
Totale (E)		237.218,32	310.422,67

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	249.525,20	583.153,64
26	Imposte	265.033,75	214.779,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-15.508,55	368.374,35
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 249.525,20.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 15.508,55.

4. 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);
- 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" ed "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 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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Bareggio 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 Bareggio **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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato la stessa;
- 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Bareggio **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.

6. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bareggio.

Bareggio, data 28 settembre 2022

Dott. Massimiliano Balconi _____

Dott.ssa Maria Tamborini _____

Dott.ssa Maria Grazia Zanni _____

Documento firmato digitalmente.