

COMUNE DI MEDA
PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

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

L'Organo di Revisione

dott. Cesare Orienti (Presidente)

dott.ssa Antonella Montefusco (Componente)

dott. Romano Roberto Benedini (Componente)

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 sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto Errore. Il segnalibro non è definito.	
5. Stato Patrimoniale consolidato	8
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
Analisi delle Elisioni Patrimoniali	18
6. Conto economico consolidato	19
Analisi delle Elisioni Economiche	25
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	27
8. Osservazioni	28
9. Conclusioni	29

Comune di MEDA

Verbale n. 15 del 14.09.2022

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. n. 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 Meda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Meda, 14 settembre 2022

L'Organo di Revisione

dott. Cesare Orienti (Presidente)

dott.ssa Antonella Montefusco (Componente)

dott. Romano Roberto Benedini (Componente)

1. Introduzione

I sottoscritti, dott. Cesare Orienti (Presidente), dott.ssa Antonella Montefusco (Componente), dott. Romano Roberto Benedini (Componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 21.07.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 26/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che l'Organo di Revisione, nella sua precedente composizione, con verbale n. 6 del 29/04/2022, ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 12/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 50 dell'8/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 158 dell'11/07/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. n. 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 del Consiglio Comunale n. 50 dell'8/09/2022.

Dato atto che

- il Comune di Meda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 158 dell'11/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Meda e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Meda 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 Meda	81.788.337,74	53.961.751,54	17.607.146,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.453.650,13	1.618.852,55	528.214,38

Tenuto conto che:

- sono state considerate 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*;
- non si è reso necessario effettuare la valutazione di irrilevanza con riferimento 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 Meda sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società In house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
CAP HOLDING S.P.A.	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,81620	0,81620	
AMIAQUE S.R.L.	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10010	0,10010	
ASSP S.P.A.	02585280965	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10000	0,10000	
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	/	SI	0,80000	0,80000	
FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS	03273050157	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	/	/	0,00000	0,00000	Il Comune non ha alcun potere di indirizzo e/o controllo nei confronti della stessa*

*per il dettaglio si rinvia alla deliberazione della Giunta Comunale n. 158 dell'11.07.2022

- 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	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING S.P.A.	03711080154	5. Società partecipata	0,81620	2021	Proporzionale
AMIAQCQUE S.R.L.	03988160960	5. Società partecipata	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	2021	Proporzionale
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	5. Società partecipata	0,10010	2021	Proporzionale
ASSP S.P.A.	02585280965	5. Società partecipata	0,10000	2021	Proporzionale
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	0,80000	2021	Proporzionale

N.B. Come indicato nella delibera del GAP e del Perimetro, poiché la società CAP Holding S.p.A., in qualità di capogruppo del “Gruppo CAP” redige ed approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento è inclusa la sua società controllata Amiacque S.r.l., oggetto di consolidamento da parte del Comune di Meda, l’Ente ha proceduto al consolidamento prendendo in considerazione il bilancio consolidato 2021 del “Gruppo CAP”.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
GRUPPO CAP	0,8162%	4.663.600,00	848.111.110,00	27.206.773,00
BRIANZACQUE S.R.L.	0,1001%	126.960,67	202.951.053,00	10.081.198,00
ASSP S.P.A.	0,1000%	7.129,00	19.509.438,00	385.925
PARCO DELLE GROANE	0,8000%	8.000,00	11.276.398,92	-83.467,59
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Nessuno				

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Nessuno				

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 e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente ha elaborato e ha trasmesso in data 11.07.2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011);
- tali direttive sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo.

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 Meda.

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. Nello specifico, sono state registrate le seguenti 4 rettifiche di pre-consolidamento:
 - 1) rettifica valore 2021 partecipazione CAP HOLDING S.P.A. - dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio di CAP HOLDING S.P.A. (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio del Comune di MEDA) ed il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO CAP (bilancio utilizzato per il consolidato 2021 del Comune di MEDA);
 - 2) rettifica Valore 2021 partecipazione ASSP S.p.A. nel bilancio del Comune di Meda per differenze tra il Patrimonio Netto utilizzato in fase di consuntivo (anno 2020) rispetto a quello considerato in sede di consolidamento (anno 2021);
 - 3) rettifica sul bilancio di BRIANZACQUE S.R.L. per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il Comune di MEDA (si rinvia all'asseverazione allegata al rendiconto 2021);

-
- 4) rettifica sul bilancio di ASSP S.P.A. per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il Comune di MEDA (si rinvia all'asseverazione allegata al rendiconto 2021);
 - non sono presenti rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Meda 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).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), debitamente riconciliate; non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria). Nella nota integrativa sono indicate le motivazioni delle differenze contabili.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento – che scaturiscono dai bilanci delle società consolidate che sono sottoposti a revisione legale dei conti - sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate due differenze positive, per il Gruppo CAP e per ASSP S.p.A.; contabilmente le differenze sono state trattate in diminuzione delle Riserve di Capitale da differenze di consolidamento.
- non sono presenti soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo consolidati con il metodo integrale, per i quali sarebbe stato necessario rilevare le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni Immateriali	€ 7.209.177,17	€ 6.755.061,51	€ 454.115,66
Immobilizzazioni Materiali	€ 46.634.276,12	€ 45.706.250,90	€ 928.025,22
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 9.165.029,35	€ 6.633.878,68	€ 2.531.150,67
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 63.008.482,64	€ 59.095.191,09	€ 3.913.291,55
Rimanenze	€ 68.237,85	€ 77.636,18	-€ 9.398,33
Crediti	€ 4.752.255,68	€ 5.701.475,16	-€ 949.219,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 15.285,48	€ 21.291,48	-€ 6.006,00
Disponibilità liquide	€ 17.574.196,24	€ 14.052.858,96	€ 3.521.337,28
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.409.975,25	€ 19.853.261,78	€ 2.556.713,47
RATEI E RISCONTI (D)	€ 313.152,13	€ 282.588,71	€ 30.563,42
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 85.731.610,02	€ 79.231.041,58	€ 6.500.568,44

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 54.471.544,14	€ 50.007.069,50	€ 4.464.474,64
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.744.956,04	€ 2.020.519,21	-€ 275.563,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39.415,16	€ 42.374,61	-€ 2.959,45
DEBITI (D)	€ 16.200.234,85	€ 16.627.133,20	-€ 426.898,35
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 13.275.459,83	€ 10.533.945,06	€ 2.741.514,77
TOTALE DEL PASSIVO	€ 85.731.610,02	€ 79.231.041,58	€ 6.500.568,44
CONTI D'ORDINE	€ 13.379.287,11	€ 9.755.604,17	€ 3.623.682,94

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Per il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rinvia alla tabella di pag. 18.

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 0.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 8.161,51	€ 1.147,86
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 94.088,63	€ 122.340,75
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 6.032.767,99	€ 5.622.691,61
5	avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 966.060,50	€ 931.917,03
9	altre	€ 108.098,54	€ 76.964,26
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 7.209.177,17	€ 6.755.061,51

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori e sono esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, pari ad € 7.209.177,17, si rileva rispetto al 2020, un aumento complessivo di € 454.115,66, derivante pressoché integralmente dal bilancio del Gruppo CAP.

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	€ 18.578.412,06	€ 18.792.525,92
	1.1 Terreni	€ 588.468,77	€ 585.513,90
	1.2 Fabbricati	€ 1.806.837,43	€ 1.808.403,51
	1.3 Infrastrutture	€ 16.182.894,79	€ 16.398.608,51
	1.9 Altri beni demaniali	€ 211,07	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 25.097.815,81	€ 25.029.225,82
	2.1 Terreni	€ 808.618,75	€ 805.693,65
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 23.216.761,01	€ 23.317.515,72
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 344.750,63	€ 315.727,98
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 244.217,19	€ 210.478,00
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 162.304,15	€ 129.662,63
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 174.611,81	€ 97.945,42
	2.7 Mobili e arredi	€ 120.449,04	€ 122.167,57
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 26.103,23	€ 30.034,85
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.958.048,25	€ 1.884.499,16
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 46.634.276,12	€ 45.706.250,90

Si rileva che il totale delle Immobilizzazioni Materiali (pari ad € 46.634.276,12) è aumentato, rispetto al 2020, di € 928.025,22; l'aumento, particolarmente significativo nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti", deriva pressoché integralmente dal bilancio del Comune di Meda. Come da documentazione acquisita agli atti del Collegio, l'incremento è riconducibile all'aumento degli impegni del titolo 2 della spesa non liquidati al 31.12.2021.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	€ 9.153.708,03	€ 6.623.175,58
a	<i>imprese controllate</i>	€ 5.067,13	€ 5.855,31
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 9.031.061,74	€ 6.617.296,20
c	<i>altri soggetti</i>	€ 117.579,16	€ 24,07
2	Crediti verso	€ 6.065,01	€ 825,61
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 5.228,84	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 836,17	€ 825,61
3	Altri titoli	€ 5.256,31	€ 9.877,49
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 9.165.029,35	€ 6.633.878,68
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 63.008.482,64	€ 59.095.191,09

Il totale delle Immobilizzazioni Finanziarie (pari ad € 9.165.029,35) è aumentato, rispetto al 2020, di € 2.531.150,67; detto aumento è derivante per € 2.499.136,06 dal bilancio del Comune di Meda nel quale è stato registrato, nel 2021, un rilevante incremento del valore della partecipazione della società AEB S.p.A.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	€ 68.237,85	€ 77.636,18
	Totale Rimanenze	€ 68.237,85	€ 77.636,18
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 946.895,59	€ 844.069,12
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 845.094,21	€ 717.494,26
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 101.801,38	€ 126.574,86
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 500.149,47	€ 580.803,38
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 495.119,58	€ 573.599,77
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 21,09
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.011,21	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 4.018,68	€ 7.182,52
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.613.657,18	€ 3.155.532,39
4	Altri Crediti	€ 691.553,44	€ 1.121.070,27

a	verso l'erario	€ 348.039,72	€ 497.840,03
b	per attività svolta per c/terzi	€ 58.280,79	€ 56.198,87
c	altri	€ 285.232,93	€ 567.031,37
Totale Crediti		€ 4.752.255,68	€ 5.701.475,16
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	€ 15.285,48	€ 15.285,48
2	altri titoli	€ 0,00	€ 6.006,00
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 15.285,48	€ 21.291,48
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	€ 0,00	€ 0,00
1	Conto di tesoreria	€ 17.287.594,80	€ 13.701.790,08
a	Istituto tesoriere	€ 17.287.594,80	€ 13.701.790,08
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 286.448,24	€ 350.985,67
3	Denaro e valori in cassa	€ 153,20	€ 83,21
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale Disponibilità liquide		€ 17.574.196,24	€ 14.052.858,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 22.409.975,25	€ 19.853.261,78

Il totale dei Crediti (pari ad € 4.752.255,68) è diminuito, rispetto al 2020, di € 949.219,48. Tale decremento è dovuto per € 826.775,50 al bilancio del Comune di Meda.

Le riduzioni più rilevanti si registrano nelle seguenti voci:

“Crediti verso clienti ed utenti” di € 541.875,21;

“Altri Crediti” di € 429.516,83.

Il totale delle Disponibilità Liquide (pari ad € 17.574.196,24) è aumentato, rispetto al 2020, di € 3.521.337,28, derivante pressoché esclusivamente dal bilancio del Comune di Meda.

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	€ 225.780,33	€ 185.068,35
2	Risconti attivi	€ 87.371,80	€ 97.520,36
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 313.152,13	€ 282.588,71

Si rileva che i ratei e risconti attivi sono imputabili al Comune di Meda per € 239.344,24

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Per il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rinvia alla tabella di pag. 18.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	€ 17.296.712,05	€ 17.296.712,05
II	Riserve	€ 29.658.787,82	€ 25.016.468,61
b	da capitale	€ 172.378,09	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 4.259.515,35	€ 1.972.291,08
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 21.865.941,40	€ 22.072.183,08
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 3.360.952,98	€ 971.994,45
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 366.008,09	€ 680.426,36
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.882.052,36	€ 7.013.462,48
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo		€ 54.471.544,14	€ 50.007.069,50
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00
VII	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)		€ 54.471.544,14	€ 50.007.069,50

Si rileva che il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 54.471.544,14) è aumentato, rispetto al 2020, di € 4.464.474,64. Tale aumento deriva per € 4.416.897,48 dal bilancio del Comune di Meda.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	per imposte	€ 125.639,13	€ 86.643,83
3	altri	€ 1.619.316,91	€ 1.933.875,38
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.744.956,04	€ 2.020.519,21

Si rileva che i fondi rischi ed oneri si riducono di 275.563,17; la riduzione deriva pressoché interamente dal bilancio del Comune di Meda.

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		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39.415,16	€ 42.374,61
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 39.415,16	€ 42.374,61

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	€ 10.244.913,19	€ 11.577.453,88
a	prestiti obbligazionari	€ 139.465,44	€ 185.809,38
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 1.049.242,06	€ 905.513,75
d	verso altri finanziatori	€ 9.056.205,69	€ 10.486.130,75
2	Debiti verso fornitori	€ 4.022.444,02	€ 3.180.711,04
3	Acconti	€ 105.050,60	€ 112.881,85
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 257.698,02	€ 195.781,74
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 18.972,72	€ 19.734,13
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 47,45	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 238.677,85	€ 176.047,61
5	altri debiti	€ 1.570.129,02	€ 1.560.304,69
a	tributari	€ 209.369,29	€ 238.491,12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 149.535,07	€ 161.362,03
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 1.211.224,66	€ 1.160.451,54
	TOTALE DEBITI (D)	€ 16.200.234,85	€ 16.627.133,20

Si rileva che il totale dei Debiti (pari ad € 16.200.234,85) è diminuito, rispetto al 2020, di € 426.898,35. Tale decremento è dovuto pressoché esclusivamente al bilancio del Comune di Meda.

La riduzione più significativa dei Debiti riguarda la voce:

“Debiti da finanziamento” di € 1.332.540,69.

L’aumento più significativo dei debiti riguarda invece la voce:

“Debiti verso fornitori” di € 841.732,98.

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	€ 3.365,71	€ 3.340,54
II	Risconti passivi	€ 13.272.094,12	€ 10.530.604,52

1	Contributi agli investimenti	€ 12.477.187,84	€ 10.501.003,41
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 10.082.695,48	€ 9.937.361,69
b	da altri soggetti	€ 2.394.492,36	€ 563.641,72
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 11,65
3	Altri risconti passivi	€ 794.906,28	€ 29.589,46
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 13.275.459,83	€ 10.533.945,06

Il totale dei Ratei e Risconti Passivi (pari ad € 13.275.459,83) è aumentato, rispetto al 2020, di € 2.741.514,77; l'aumento è derivante pressoché esclusivamente dal bilancio del Comune di Meda.

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	€ 13.361.734,74	€ 9.746.045,15
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 17.552,37	€ 9.559,02
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 13.379.287,11	€ 9.755.604,17

Il totale dei Conti d'ordine (pari ad € 13.379.287,11) è aumentato, rispetto al 2020, di € 3.623.682,94; l'aumento è derivante pressoché esclusivamente dal bilancio del Comune di Meda.

Analisi delle Elisioni Patrimoniali

Nei seguenti prospetti sono dettagliate le voci dello Stato Patrimoniale Consolidato con evidenza delle "Elisioni valore di carico partecipazioni" e delle "Elisioni operazioni infragruppo":

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 7.209.177,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.209.177,17
B II - B					
III	Immobilizzazioni Materiali	€ 46.634.276,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.634.276,12
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 16.217.131,14	-€ 7.052.101,79	€ 0,00	€ 9.165.029,35
C I	Rimanenze	€ 68.237,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.237,85
C II	Crediti	€ 4.929.408,08	€ 0,00	-€ 177.152,40	€ 4.752.255,68
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 15.285,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.285,48
C IV	Disponibilità liquide	€ 17.574.196,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.574.196,24
D	Ratei e Risconti	€ 313.152,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 313.152,13
TOTALE ATTIVO		€ 92.960.864,21	-€ 7.052.101,79	-€ 177.152,40	€ 85.731.610,02

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	€ 61.646.501,24	-€ 7.052.101,79	-€ 122.855,31	€ 54.471.544,14
B	Fondi per Rischi ed Oneri	€ 1.744.956,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.744.956,04
C	Trattamento di Fine Rapporto	€ 39.415,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.415,16
D	Debiti	€ 16.254.531,94	€ 0,00	-€ 54.297,09	€ 16.200.234,85
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 13.275.459,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.275.459,83
TOTALE PASSIVO		€ 92.960.864,21	-€ 7.052.101,79	-€ 177.152,40	€ 85.731.610,02

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 CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 20.742.603,56	€ 20.575.687,25	€ 166.916,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 21.260.133,48	€ 20.437.545,14	€ 822.588,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 517.529,92	€ 138.142,11	-€ 655.672,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 207.691,97	-€ 246.179,73	€ 38.487,76
<i>Proventi finanziari</i>	€ 137.466,56	€ 118.863,52	€ 18.603,04
<i>Oneri finanziari</i>	€ 345.158,53	€ 365.043,25	-€ 19.884,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 123,59	-€ 1.131,97	€ 1.255,56
<i>Rivalutazioni</i>	€ 1.044,92	€ 0,00	€ 1.044,92
<i>Svalutazioni</i>	€ 921,33	€ 1.131,97	-€ 210,64
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 728.133,45	€ 1.068.591,20	-€ 340.457,75
<i>Proventi straordinari</i>	€ 878.355,66	€ 1.199.970,97	-€ 321.615,31
<i>Oneri straordinari</i>	€ 150.222,21	€ 131.379,77	€ 18.842,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 3.035,15	€ 959.421,61	-€ 956.386,46
Imposte	€ 369.043,24	€ 278.995,25	€ 90.047,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 366.008,09	€ 680.426,36	-€ 1.046.434,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 366.008,09	€ 680.426,36	-€ 1.046.434,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Per il dettaglio delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rinvia alle tabelle di pagg. 25-26.

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 Meda (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio Comune di Meda Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 20.742.603,56	€ 17.607.146,00	€ 3.135.457,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 21.260.133,48	€ 18.408.505,61	€ 2.851.627,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 517.529,92	-€ 801.359,61	€ 283.829,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 207.691,97	-€ 180.376,95	-€ 27.315,02
<i>Proventi finanziari</i>	€ 137.466,56	€ 124.046,42	€ 13.420,14
<i>Oneri finanziari</i>	€ 345.158,53	€ 304.423,37	€ 40.735,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 123,59	€ 0,00	€ 123,59
<i>Rivalutazioni</i>	€ 1.044,92	€ 0,00	€ 1.044,92
<i>Svalutazioni</i>	€ 921,33	€ 0,00	€ 921,33
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 728.133,45	€ 716.093,67	€ 12.039,78
<i>Proventi straordinari</i>	€ 878.355,66	€ 858.626,03	€ 19.729,63
<i>Oneri straordinari</i>	€ 150.222,21	€ 142.532,36	€ 7.689,85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 3.035,15	-€ 265.642,89	€ 268.678,04
<i>Imposte</i>	€ 369.043,24	€ 241.685,61	€ 127.357,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 366.008,09	-€ 507.328,50	€ 141.320,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 366.008,09	-€ 507.328,50	€ 141.320,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince quanto segue:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	€ 9.025.250,12	€ 9.143.527,21
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.983.981,13	€ 2.949.977,91
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.383.503,94	€ 2.490.242,54
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 846.827,94	€ 2.469.518,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 536.676,00	€ 20.724,34
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 4.333.752,74	€ 3.408.271,74
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 593.674,16	€ 317.106,71
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 319.393,06	€ 327.274,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 3.420.685,52	€ 2.763.890,18
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 195,61	-€ 33,72
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 150,68	€ 4.181,16
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 939.426,64	€ 755.917,07
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.076.733,92	€ 1.823.603,34
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 20.742.603,56	€ 20.575.687,25

Il totale dei Componenti Positivi della Gestione (pari ad € 20.742.603,56) è aumentato, rispetto al 2020, di € 166.916,31.

L'aumento è dovuto pressoché interamente dal bilancio del Gruppo CAP.

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
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 278.280,05	€ 365.057,18
10	Prestazioni di servizi	€ 11.267.598,80	€ 9.778.927,52
11	Utilizzo beni di terzi	€ 131.517,99	€ 124.168,34
12	Trasferimenti e contributi	€ 1.336.708,69	€ 2.255.330,65
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.313.557,69	€ 2.221.909,59
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 23.151,00	€ 33.421,06
13	Personale	€ 4.184.465,32	€ 3.816.879,03
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.548.511,78	€ 3.203.763,91
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 445.315,11	€ 447.369,33
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.990.602,06	€ 1.936.793,48
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.112.594,61	€ 819.601,10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 9.496,34	-€ 1.445,35
16	Accantonamenti per rischi	€ 23.555,83	€ 104.692,77
17	Altri accantonamenti	€ 7.365,92	€ 307.291,57
18	Oneri diversi di gestione	€ 472.632,76	€ 482.879,52
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 21.260.133,48	€ 20.437.545,14

Il totale dei Componenti Negativi della Gestione (pari ad € 21.260.133,48) è aumentato, rispetto al 2020, di € 822.588,34. Tale aumento è imputabile principalmente ai bilanci del Comune di Meda e del Gruppo CAP.

L'aumento più rilevante, pari ad € 1.488.671,28, è relativo alla voce "Prestazioni di servizio".

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	€ 124.034,50	€ 107.858,30
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 124.034,50	€ 107.858,30
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 13.432,06	€ 11.005,22
Totale proventi finanziari		€ 137.466,56	€ 118.863,52
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 345.158,53	€ 365.043,25
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 336.641,75	€ 355.886,18
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 8.516,78	€ 9.157,07
Totale oneri finanziari		€ 345.158,53	€ 365.043,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 207.691,97	-€ 246.179,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 1.044,92	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 921,33	€ 1.131,97
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		€ 123,59	-€ 1.131,97

Il risultato algebrico della voce "Proventi ed Oneri Finanziari (pari ad € -207.691,97)" ha fatto registrare un miglioramento rispetto al 2020 pari a € 38.487,76. Ciò deriva principalmente dal bilancio del Comune di Meda (al netto dell'elisione dei dividendi della società ASSP S.p.A. applicata in fase di consolidamento).

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>	€ 878.355,66	€ 1.199.970,97
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 129,60
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 858.841,64	€ 1.142.556,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 19.514,02	€ 57.284,42

e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	€ 878.355,66	€ 1.199.970,97
25	<u>Oneri straordinari</u>	€ 150.222,21	€ 131.379,77
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 150.020,09	€ 131.378,91
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 56,02	€ 0,86
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 146,10	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	€ 150.222,21	€ 131.379,77
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 728.133,45	€ 1.068.591,20

Il totale dei Proventi ed Oneri Straordinari (pari ad € 728.133,45 è diminuito, rispetto al 2020, di € 340.457,75; tale riduzione deriva pressoché interamente dal bilancio del Comune di Meda.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 3.035,15	€ 959.421,61
26	Imposte	€ 369.043,24	€ 278.995,25
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 366.008,09	€ 680.426,36
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 366.008,09	€ 680.426,36
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.035,15.

Il totale delle Imposte (pari ad € 369.043,24) è aumentato, rispetto al 2020, di € 90.047,99.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 366.008,09.

Si rileva che la differenza tra i risultati degli esercizi 2021 e 2020, pari a - € 1.046.434,45, è riconducibile esclusivamente al bilancio del Comune di Meda.

Analisi delle Elisioni Economiche

Nei seguenti prospetti sono dettagliate le voci del Conto Economico con evidenza delle “Elisioni operazioni infragrupo”:

COMPONENTI POSITIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Operazioni Infragrupo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	€ 9.025.250,12	€ 0,00	€ 9.025.250,12
A 2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.983.981,13	€ 0,00	€ 2.983.981,13
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 847.022,21	-€ 194,27	€ 846.827,94
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 536.676,00	€ 0,00	€ 536.676,00
A 3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 593.674,16	€ 0,00	€ 593.674,16
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	€ 319.438,66	-€ 45,60	€ 319.393,06
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 3.523.822,38	-€ 103.136,86	€ 3.420.685,52
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 195,61	€ 0,00	-€ 195,61
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 150,68	€ 0,00	€ 150,68
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 939.426,64	€ 0,00	€ 939.426,64
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.080.942,22	-€ 4.208,30	€ 2.076.733,92
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 19 b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate	€ 124.034,95	-€ 0,45	€ 124.034,50
C 19 c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 20	Altri proventi finanziari	€ 14.758,33	-€ 1.326,27	€ 13.432,06
D 22	Rivalutazioni	€ 1.044,92	€ 0,00	€ 1.044,92
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 858.841,64	€ 0,00	€ 858.841,64
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	€ 19.514,02	€ 0,00	€ 19.514,02
E 24 e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		€ 21.868.382,45	-€ 108.911,75	€ 21.759.470,70

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Operazioni Infragrupo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 278.281,60	-€ 1,55	€ 278.280,05
B 10	Prestazioni di servizi	€ 11.281.335,64	-€ 13.736,84	€ 11.267.598,80
B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 132.241,35	-€ 723,36	€ 131.517,99
B 12 a	Trasferimenti correnti	€ 1.313.748,96	-€ 191,27	€ 1.313.557,69
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 23.151,00	€ 0,00	€ 23.151,00
B 13	Personale	€ 4.184.465,32	€ 0,00	€ 4.184.465,32
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 445.315,11	€ 0,00	€ 445.315,11
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.990.602,06	€ 0,00	€ 1.990.602,06
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	€ 1.112.594,61	€ 0,00	€ 1.112.594,61
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 9.496,34	€ 0,00	€ 9.496,34
B 16	Accantonamenti per rischi	€ 23.555,83	€ 0,00	€ 23.555,83
B 17	Altri accantonamenti	€ 7.365,92	€ 0,00	€ 7.365,92
B 18	Oneri diversi di gestione	€ 475.251,31	-€ 2.618,55	€ 472.632,76
C 21 a	Interessi passivi	€ 337.671,47	-€ 1.029,72	€ 336.641,75
C 21 b	Altri oneri finanziari	€ 8.516,78	€ 0,00	€ 8.516,78
D 23	Svalutazioni	€ 921,33	€ 0,00	€ 921,33
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 150.020,09	€ 0,00	€ 150.020,09
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	€ 56,02	€ 0,00	€ 56,02
E 25 d	Altri oneri straordinari	€ 146,10	€ 0,00	€ 146,10
26	Imposte	€ 369.043,24	€ 0,00	€ 369.043,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		€ 22.143.780,08	-€ 18.301,29	€ 22.125.478,79

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la 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, 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'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, 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 e delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

-
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risulta allegato il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente.

L'Organo di Revisione ha inoltre preso visione del prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Meda 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 Meda 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'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta 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 Meda rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D. Lgs. n. 267/2000,

esprime

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

Meda, 14 settembre 2022

L'Organo di Revisione

dott. Cesare Orienti (Presidente)

dott.ssa Antonella Montefusco (Componente)

dott. Romano Roberto Benedini (Componente)

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal DPR del 28 dicembre 2000 n. 445.