



COMUNE DI BAREGGIO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023**

L'Organo di Revisione

Dott. Massimiliano Balconi

Dott.ssa Stefania Parmesani

Dott.ssa Maria Pini

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	25

Verbale n. 18 del 06/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, lì 06 settembre 2024

L'organo di revisione

Dott. Massimiliano Balconi _____

Dott.ssa Stefania Parmesani _____

Dott.ssa Maria Pini _____

Documento firmato digitalmente.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Massimiliano Balconi, Dott.ssa Stefania Parmesani, Dott.ssa Maria Pini revisori nominati dell'organo consiliare n. 71 del 29.11.2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 28/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con relazione del 14/03/2024 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, con verbale n. 10 del 14/03/2024;
- che in data 05/09/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 119 del 03/07/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 2023";

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. 119 del 03/07/2024 ha individuato il Gruppo Comune di Bareggio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- 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 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Bareggio	46.248.078,15	33.913.418,78	12.786.877,14
SOGLIA RILEVANZA (3%)	1.387.442,34	1.017.402,56	383.606,31

Tenuto conto che:

- le partecipazioni dirette ed indirette del Comune di Bareggio alla data del 31 dicembre 2023 risultano le seguenti:

- Organismi Direttamente Partecipati**

Società	Altri Organismi
Azienda Taspoti Scolastici s.r.l. in liquidazione	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 CAP (ex Fondazione Lida)
Pavia Acque Scarl	
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	
ZeroC S.p.A.	
Neutalia s.r.l.	

- 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;

Come dalle tabelle sotto riportate:

		Patrimonio netto al 31.12.2023	Totale Attivo al 31.12.2023	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2023
		A	B	C
COMUNE DI BAREGGIO		33.913.418,78	46.248.078,15	12.786.877,14

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2023	Totale Attivo al 31.12.2023	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2023	
		A1	B1	C1	
Azienda Trasproti Scolastici s.r.l. in liquidazione	7,690%	- 5.149,00	43.947,00	277.762,00	
<i>Valori rapportati Ai valori del Comune</i>		0,0% A1/A	0,1% B1/B	2,2% C1/C	
GIUDIZIO		IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2022	Totale Attivo al 31.12.2022	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2022	
		A1	B1	C1	
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,090%	6.775.586,00	10.397.367,00	10.421.131,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		20,1% A1/A	23,9% B1/B	82,4% C1/C	
GIUDIZIO		RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2022	Totale Attivo al 31.12.2022	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2022	
		A1	B1	C1	
Amaga S.p.A.	0,870%	4.858.273,00	16.239.272,00	14.514.664,81	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		14,4% A1/A	37,3% B1/B	114,7% C1/C	
GIUDIZIO		RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2022 A1	Totale Attivo al 31.12.2022 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2022 C1	
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	2,960%	134.546,00	517.305,09	1.631.978,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		0,4% A1/A	1,2% B1/B	12,9% C1/C	
	GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2022 A1	Totale Attivo al 31.12.2022 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2022 C1	
CAP Holding S.p.A.	0,5886%	853.373.896,28	1.335.377.225,15	432.342.220,60	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		2535,7% A1/A	3070,3% B1/B	3417,0% 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.. Enti partecipati dal Comune e le società partecipate indirettamente, per il tramite della partecipazione in CAP Holding S.p.A.: Pavia Acque S.c.a.r.l., Fondazione CAP (ex Fondazione Lida), Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, ZeroC S.p.A., Neutalia s.r.l. e Amiacque s.r.l..

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
Amaga S.p.A.	0,87 %	Società partecipata direttamente
Cap Holding S.p.A.	0,5886 %	Società partecipata direttamente
Amiacque s.r.l	0,5886 %	Società partecipata indirettamente

Pavia Acque Scarl	0,05944 %	Società partecipata indirettamente
Fondazione Cap (ex Fondazione Lida)	0,5886 %	Società partecipata indirettamente
ZeroC S.p.a.	0,4709 %	Società partecipata indirettamente
Neutalia s.r.l.	0,1942 %	Società partecipata indirettamente

- L'Organo di revisione osserva che non sono state rilevate difformità e/o discordanze tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo – componenti del Gruppo di consolidamento) inerenti i crediti e i debiti reciproci di cui all'art 11 comma 6, lett. j) del d.lgs n.118/2011 in sede di chiusura del rendiconto 2023
- 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 AMAGA S.p.A e la società CAP Holding S.p.A risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune rispettivamente pari al 14,09%, 2,96%, 0,87% e 0,5886%), mentre le società Pavia Acque S.c.a.r.l., Fondazione CAP (ex Fondazione Lida), ZeroC S.p.A., Neutalia s.r.l. 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%, 0,4709%, 0,1942% e 0,5886%) e sono state consolidate con riferimento al Bilancio Consolidato di CAP Holding S.p.A.;
- L'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, ha fornito indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Bareggio

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	6.269.374,48	6.112.595,22	156.779,26
Immobilizzazioni materiali	26.360.985,72	24.557.193,63	1.803.792,09
Immobilizzazioni finanziarie	215.425,86	2.479.687,98	-2.264.262,12
Totale immobilizzazioni	32.845.786,06	33.149.476,83	-303.690,77
Rimanenze	57.110,04	54.868,49	2.241,55
Crediti	6.253.170,42	5.418.520,76	834.649,66
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.461.860,19	10.476.035,07	985.825,12
Totale attivo circolante	17.772.140,65	15.949.424,32	1.822.716,33
Ratei e risconti	43.303,53	42.282,54	1.020,99
Totale dell'attivo	50.661.230,24	49.141.183,69	1.520.046,55
Passivo			
Patrimonio netto	34.381.218,37	35.850.676,02	-1.469.457,65
Fondo rischi e oneri	1.230.321,37	1.136.786,57	93.534,80
Trattamento di fine rapporto	93.584,97	87.043,10	6.541,87
Debiti	9.312.504,67	7.807.980,54	1.504.524,13
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.643.600,86	4.258.697,46	1.384.903,40
Totale del passivo	50.661.230,24	49.141.183,69	1.520.046,55
Conti d'ordine	29.700.109,26	23.755.053,36	5.945.055,90

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 2023	Anno 2022
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	9,60
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20,88	41,76
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.861,63	26.002,47
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.359.093,94	5.126.658,96
	5	awramento	0,00	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	737.767,70	845.097,64
	9	altre	131.630,33	114.784,79
		Totale immobilizzazioni immateriali	6.269.374,48	6.112.595,22

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	6.746.844,09	6.297.906,63
	1.1	Terreni	135.316,53	135.316,53
	1.2	Fabbricati	3.731,59	3.898,19
	1.3	Infrastrutture	6.607.795,97	6.158.691,91
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	17.405.563,90	17.013.268,95
	2.1	Terreni	1.910.543,34	1.910.534,86
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	13.828.443,33	13.882.143,28
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	691.100,12	505.896,44
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	783.603,14	480.808,64
	2.5	Mezzi di trasporto	5.460,48	36.179,14
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	37.433,22	44.976,35
	2.7	Mobili e arredi	131.802,41	138.399,05
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	17.177,86	14.331,19
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.208.577,73	1.246.018,05
		Totale immobilizzazioni materiali	26.360.985,72	24.557.193,63

(*) 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 2023	Anno 2022
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	140.665,68	2.447.232,04
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	-2.432,89	2.308.483,03
	c	<i>altri soggetti</i>	143.098,57	138.749,01
	2	Crediti verso	4.310,18	4.275,94
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	4.310,18	4.275,94
	3	Altri titoli	70.450,00	28.180,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	215.425,86	2.479.687,98

* 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 2023	Anno 2022
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	57.110,04	54.868,49
		Totale	57.110,04	54.868,49
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	713.949,03	868.154,48
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	697.949,03	851.337,70
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	16.000,00	16.816,78
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.605.637,06	1.747.164,69
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.598.077,27	1.744.076,11
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	7.559,79	3.088,58
	3	Verso clienti ed utenti	2.496.972,84	2.302.168,28
	4	Altri Crediti	436.611,49	501.033,31
	a	<i>verso l'erario</i>	352.126,13	334.434,48
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	84.485,36	166.598,83
		Totale crediti	6.253.170,42	5.418.520,76
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	10.160.021,50	9.445.235,45
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.709,04	9.445.235,45
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	10.149.312,46	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	1.299.224,01	1.029.440,37
	3	Denaro e valori in cassa	2.614,68	1.359,25
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	11.461.860,19	10.476.035,07
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.772.140,65	15.949.424,32

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

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- Il credito vantato dall'Azienda Speciale nei confronti del Comune per € 191.400,17 (quota eliminata pari ad € 26.968,28);
- il credito vantato da CAP Holding nei confronti del Comune di Bareggio per € 10.527,05 (quota eliminata pari ad € 61,96);
- Il credito vantato da Amaga nei confronti del Comune per € 182.235,30 (quota eliminata pari ad € 1.545,45).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.328,57	248,86
2	Risconti attivi	41.974,96	42.033,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	43.303,53	42.282,54

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 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.150.536,84	4.150.536,84
II	Riserve	22.543.969,30	22.279.891,68
b	<i>da capitale</i>	5.657,47	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	758.473,48	449.753,37
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.949.128,56	19.513.326,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.820.709,79	2.306.812,08
f	<i>altre riserve disponibili</i>	10.000,00	10.000,00
III	Risultato economico dell'esercizio	269.545,24	200.046,93
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.051.426,72	7.034.605,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	Riserva di Consolidamento	365.740,27	2.185.595,36
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	34.381.218,37	35.850.676,02
	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)	34.381.218,37	35.850.676,02

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	12.880,54	11.880,54
2	per imposte	135.859,91	111.548,43
3	altri	1.081.580,92	1.013.357,60
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.230.321,37	1.136.786,57

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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	93.584,97	87.043,10
	TOTALE T.F.R. (C)	93.584,97	87.043,10

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	1.696.258,98	1.245.944,42
a	prestiti obbligazionari	648.826,85	67.102,57
b	v/altra amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	1.047.432,13	1.178.841,85
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	5.396.539,20	4.611.281,75
3	Acconti	81.372,48	74.269,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	295.222,81	170.194,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	74.193,14	21.725,88
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	221.029,67	148.468,18
5	altri debiti	1.843.011,20	1.706.291,02
a	tributari	207.525,19	217.747,52
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	108.485,61	88.159,83
c	per attività svolta per c/terzi (**)	17.757,93	5.022,28
d	altri	1.509.242,47	1.395.361,39
	TOTALE DEBITI (D)	9.312.404,67	7.807.980,54
* 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 2023	Anno 2022
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	2.140,95	3.271,12
II		Risconti passivi	5.641.459,91	4.255.426,34
	1	Contributi agli investimenti	5.520.572,22	4.084.403,08
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.263.728,25	2.845.386,79
	b	da altri soggetti	1.256.843,97	1.239.016,29
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	120.887,69	171.023,26
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.643.600,86	4.258.697,46

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2023	Anno 2022
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	29.700.109,26	23.755.053,36
		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	29.700.109,26	23.755.053,36

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.094.642,83	16.808.685,70	285.957,13
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.990.842,44	17.485.862,35	-495.019,91
	Risultato della gestione	103.800,39	-677.176,65	780.977,04
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.790,80	18.234,91	1.555,89
	<i>oneri finanziari</i>	56.559,76	30.485,93	26.073,83
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.660,55	0,00	1.660,55
	<i>Svalutazioni</i>	3.010,45	5.949,53	-2.939,08
	Risultato della gestione operativa	65.681,53	-695.377,20	761.058,73
E	<i>proventi straordinari</i>	623.166,43	1.097.491,39	-474.324,96
E	<i>oneri straordinari</i>	223.613,68	47.145,30	176.468,38
	Risultato prima delle imposte	465.234,28	354.968,89	110.265,39
	Imposte	195.689,04	154.921,96	40.767,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	269.545,24	200.046,93	69.498,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	269.545,24	200.046,93	69.498,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Bareggio (ente capogruppo):

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Bareggio 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.094.642,83	12.786.877,14	4.307.765,69
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.990.842,44	12.838.657,78	4.152.184,66
	Risultato della gestione	103.800,39	-51.780,64	155.581,03
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	19.790,80	452,90	19.337,90
	<i>oneri finanziari</i>	56.559,76	0,00	56.559,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.660,55	0,00	1.660,55
	<i>Svalutazioni</i>	3.010,45	0,00	3.010,45
	Risultato della gestione operativa	65.681,53	-51.327,74	117.009,27
E	<i>proventi straordinari</i>	623.166,43	599.426,85	23.739,58
E	<i>oneri straordinari</i>	223.613,68	211.956,20	11.657,48
	Risultato prima delle imposte	465.234,28	336.142,91	129.091,37
	Imposte	195.689,04	168.656,99	27.032,05
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	269.545,24	167.485,92	102.059,32
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	269.545,24	167.485,92	102.059,32
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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:

		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	8.025.626,81	7.759.937,48
2		Proventi da fondi perequativi	1.593.329,27	1.594.008,38
3		Proventi da trasferimenti e contributi	831.159,58	1.071.299,85
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	790.401,08	1.018.732,16
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	40.758,50	52.567,69
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dai servizi pubblici	5.696.183,01	5.344.948,77
	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.331.727,03	1.287.847,51
	b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	0,00	0,00
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazioni di servizi</i>	4.364.455,98	4.057.101,26
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	24,82	324,20
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	594.492,93	696.057,51
8		Altri ricavi e proventi diversi	353.826,41	342.109,51
		totale componenti positivi della gestione A)	17.094.642,83	16.808.685,70

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- Ricavi dell'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona nei confronti del Comune di Bareggio per € 255.757,40 (quota eliminata pari ad € 36.036,22), relativi principalmente al servizio tutela minori;
- Ricavi di CAP Holding spa nei confronti del Comune di Bareggio per € 70.550,00 (quota eliminata pari ad € 415,26), relativi a consumi acqua;
- Ricavi della Fondazione per Leggere nei confronti del Comune di Bareggio € 39.264,40 (quota eliminata pari ad € 1.162,23), concernenti principalmente la quota annuale di partecipazione a carico dell'ente;
- Ricavi di Amaga nei confronti del Comune, relativi al Servizio di Igiene Urbana e gestione sportello TARI ed al Servizio Gestione Calore, per € 1.922.490,23 (quota eliminata pari ad € 16.725,27).

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	395.996,52	344.481,22
10	Prestazioni di servizi	10.072.594,98	10.596.864,89
11	Utilizzo beni di terzi	110.529,99	102.963,76
12	Trasferimenti e contributi	1.107.429,25	1.101.102,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.053.930,43	1.093.374,93
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	29.927,88	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	23.570,94	7.727,95
13	Personale	3.194.312,84	3.251.843,97
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.751.928,48	1.605.644,18
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	342.727,46	317.588,61
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	981.147,23	926.657,25
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	114.406,21	138.210,47
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	313.647,58	223.187,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.216,59	2.186,91
16	Accantonamenti per rischi	16.720,78	61.298,51
17	Altri accantonamenti	72.420,78	46.758,01
18	Oneri diversi di gestione	271.125,41	372.718,02
	totale componenti negativi della gestione B)	16.990.842,44	17.485.862,35

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	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>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	19.790,80	18.234,91
	Totale proventi finanziari	19.790,80	18.234,91
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	56.559,76	30.485,93
a	<i>Interessi passivi</i>	51.608,93	24.761,28
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.950,83	5.724,65
	Totale oneri finanziari	56.559,76	30.485,93
	totale (C)	-36.768,96	-12.251,02
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.660,55	0,00
23	Svalutazioni	3.010,45	5.949,53
	totale (D)	-1.349,90	-5.949,53

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	29.744,03	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo</i>		
c		446.315,28	1.022.743,92
d	<i>Plusvalente patrimoniali</i>	147.071,01	74.705,07
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	36,11	0,00
	Totale proventi	623.166,43	1.097.448,99
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo</i>		
b		199.516,24	45.239,96
c	<i>Minusvalente patrimoniali</i>	655,60	1.870,31
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	23.441,84	35,03
	Totale oneri	223.613,68	47.145,30
	totale (E)	399.552,75	1.050.303,69

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	465.234,28	354.968,89
26	Imposte	195.689,04	154.921,96
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	269.545,24	200.046,93
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 € 465.234,28.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 269.545,24.

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 2022 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 2020 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 Nazionale 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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bareggio.

Bareggio, data 06 settembre 2024

Dott. Massimiliano Balconi _____

Dott.ssa Maria Tamborini _____

Dott.ssa Maria Grazia Zanni _____

Documento firmato digitalmente.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 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 2023 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 Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 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.