

COMUNE DI BAREGGIO  
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Massimiliano Balconi*

*Dott.ssa Maria Tamborini*

*Dott.ssa Maria Grazia Zanni*

---

---

## Indice

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Introduzione .....</b>                                           | <b>4</b>  |
| <b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>                         | <b>8</b>  |
| <b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>              | <b>9</b>  |
| <b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>              | <b>13</b> |
| <b>3. Conto economico consolidato .....</b>                            | <b>16</b> |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b> | <b>22</b> |
| <b>5. Osservazioni.....</b>                                            | <b>24</b> |
| <b>6. Conclusioni.....</b>                                             | <b>25</b> |

---

---

**Comune di Bareggio**

**Verbale n. 21 del 09/09/2021**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bareggio, lì 9 settembre 2021

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. 33 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 02/04/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020, con verbale n. 11 del 02/04/2021;
- che in data 31/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 121 del 14/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con delibera n. 143 del 30/08/2021 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. 121 del 14/07/2021 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. 143 del 30/08/2021;
- 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 2020                           | <b>Totale attivo</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Ricavi caratteristici</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Bareggio                  | 37.051.700,09        | 30.592.396,73           | 12.159.415,14                |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA<br/>(3%)</b> | 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 2020 risultano le seguenti:

- Organismi Direttamente Partecipati**

| <b>Società</b>                     | <b>Altri Organismi</b>                                |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Azienda Tasporti Scolastici s.r.l. | Azienda Speciale consortile servizi alla persona      |
| Cap Holding S.p.A.                 | Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano |

- Organismi Indirettamente Partecipati**

- Partecipazioni di Secondo Livello**

| <b>Società</b>                             | <b>Altri Organismi</b> |
|--------------------------------------------|------------------------|
| 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.

Come dalle tabelle sotto riportate:

| partecipazione:                               | Quota Partecipazione del Comune | Patrimonio netto al 31.12.2020<br>A1 | Totale Attivo al 31.12.2020<br>B1 | Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2020<br>C1 |           |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| Azienda Taspoti Scolastici s.r.l.             | 7,690%                          | 5.337,00                             | 434.629,00                        | 736.160,00                                       |           |
| <i>valori rapportati Ai valori del Comune</i> |                                 | 0,0%<br>A1/A                         | 1,2%<br>B1/B                      | 6,1%<br>C1/C                                     |           |
| GIUDIZIO                                      |                                 | IRRILEVANTE                          | IRRILEVANTE                       | RILEVANTE                                        | RILEVANTE |

| partecipazione:                               | Quota Partecipazione del Comune | Patrimonio netto al 31.12.2020<br>A1 | Totale Attivo al 31.12.2020<br>B1 | Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2020<br>C1 |           |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| CAP Holding S.p.A.                            | 0,5886%                         | 826.830.130,67                       | 1.210.608.798,52                  | 342.083.694,29                                   |           |
| <i>valori rapportati Ai valori del Comune</i> |                                 | 2702,7%<br>A1/A                      | 3267,4%<br>B1/B                   | 2813,3%<br>C1/C                                  |           |
| GIUDIZIO                                      |                                 | RILEVANTE                            | RILEVANTE                         | RILEVANTE                                        | RILEVANTE |

| partecipazione:                                  | Quota Partecipazione del Comune | Patrimonio netto al 31.12.2020<br>A1 | Totale Attivo al 31.12.2020<br>B1 | Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2020<br>C1 |           |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| Azienda Speciale consortile servizi alla persona | 14,090%                         | 6.929.713,00                         | 9.089.800,00                      | 6.929.713,00                                     |           |
| <i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>    |                                 | 22,7%<br>A1/A                        | 24,5%<br>B1/B                     | 57,0%<br>C1/C                                    |           |
| GIUDIZIO                                         |                                 | RILEVANTE                            | RILEVANTE                         | RILEVANTE                                        | RILEVANTE |

| partecipazione:                                       | Quota Partecipazione del Comune | Patrimonio netto al 31.12.2020<br>A1 | Totale Attivo al 31.12.2020<br>B1 | Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2020<br>C1 |           |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|
| Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano | 2,960%                          | 135.671,00                           | 497.520,00                        | 1.483.305,00                                     |           |
| <i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>         |                                 | 0,4%<br>A1/A                         | 1,3%<br>B1/B                      | 12,2%<br>C1/C                                    |           |
| GIUDIZIO                                              |                                 | IRRILEVANTE                          | IRRILEVANTE                       | 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, l’Azienda Trasporti Scolastici s.r.l., la Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, CAP Holding 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:

| <b>ENTE/SOCIETA’</b>                                  | <b>QUOTA COMUNE DI BAREGGIO</b> | <b>TIPOLOGIA</b>                          |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|
| Azienda Speciale consortile servizi alla persona      | 14,09 %                         | Ente strumentale partecipato direttamente |
| Azienda Tasporti Scolastici s.r.l.                    | 7,69 %                          | Società partecipata direttamente          |
| Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano | 2,96 %                          | Ente strumentale partecipato direttamente |
| Cap Holding S.p.A.                                    | 0,5886 %                        | 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, l’Azienda Trasporti Scolastici s.r.l., la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, 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%, 7,69, 3,22% e 0,5886%), 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 2020 del Comune di Bareggio

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)    |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>              | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>         |
| Immobilizzazioni Immateriali                           | 5.650.200,48                       | 5.719.422,23                       | -69.221,75          |
| Immobilizzazioni Materiali                             | 23.222.216,20                      | 22.672.850,36                      | 549.365,84          |
| Immobilizzazioni Finanziarie                           | 146.038,77                         | 146.833,96                         | -795,19             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                     | <b>29.018.455,45</b>               | <b>28.539.106,55</b>               | <b>479.348,90</b>   |
| Rimanenze                                              | 63.035,87                          | 56.472,40                          | 6.563,47            |
| Crediti                                                | 4.750.214,50                       | 3.069.860,79                       | 1.680.353,71        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                |
| Disponibilità liquide                                  | 7.813.975,01                       | 8.215.879,20                       | -401.904,19         |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>                  | <b>12.627.225,38</b>               | <b>11.342.212,39</b>               | <b>1.285.012,99</b> |
| <b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>                          | <b>66.120,14</b>                   | <b>73.294,72</b>                   | <b>-7.174,58</b>    |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>                              | <b>41.711.800,97</b>               | <b>39.954.613,66</b>               | <b>1.757.187,31</b> |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                     | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)    |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                  | <b>32.650.783,97</b>               | <b>32.119.001,03</b>               | <b>531.782,94</b>   |
| <b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>                         | <b>993.420,08</b>                  | <b>881.283,70</b>                  | <b>112.136,38</b>   |
| <b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>                    | <b>84.291,76</b>                   | <b>85.318,21</b>                   | <b>-1.026,45</b>    |
| <b>DEBITI ( D )</b>                                          | <b>6.038.304,73</b>                | <b>5.392.155,13</b>                | <b>646.149,60</b>   |
| <b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b> | <b>1.945.000,50</b>                | <b>1.476.855,59</b>                | <b>468.144,91</b>   |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                    | <b>41.711.801,04</b>               | <b>39.954.613,66</b>               | <b>1.757.187,38</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                        | <b>10.554.961,65</b>               | <b>5.486.216,31</b>                | <b>5.068.745,34</b> |

---

## 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 2020           | Anno 2019           |
|---|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                     |
| I | Immobilizzazioni immateriali                            |                     |                     |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento                      |                     |                     |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                     |                     |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 33.016,79           | 24.559,22           |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 4.859.439,32        | 5.577.271,74        |
| 5 | awramento                                               |                     |                     |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 655.851,25          | 27.308,02           |
| 9 | altre                                                   | 101.893,12          | 90.283,25           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>5.650.200,48</b> | <b>5.719.422,23</b> |

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |      |                                          | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------------------------------|------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                         |      | <u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>    |                      |                      |
| II                                      | 1    | Beni demaniali                           | 6.476.889,21         | 6.059.853,26         |
|                                         | 1.1  | Terreni                                  | 135.316,53           | 85.816,38            |
|                                         | 1.2  | Fabbricati                               | 4.231,39             | 4.397,99             |
|                                         | 1.3  | Infrastrutture                           | 6.337.341,29         | 5.969.638,89         |
|                                         | 1.9  | Altri beni demaniali                     |                      |                      |
| III                                     | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)     | 16.176.783,40        | 15.534.283,11        |
|                                         | 2.1  | Terreni                                  | 1.907.043,68         | 1.907.043,67         |
|                                         | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     |                      |                      |
|                                         | 2.2  | Fabbricati                               | 13.348.210,45        | 12.741.939,37        |
|                                         | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     |                      |                      |
|                                         | 2.3  | Impianti e macchinari                    | 278.522,29           | 293.480,32           |
|                                         | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>     |                      |                      |
|                                         | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 341.111,32           | 321.827,01           |
|                                         | 2.5  | Mezzi di trasporto                       | 84.944,29            | 111.317,81           |
|                                         | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware          | 93.754,36            | 63.822,30            |
|                                         | 2.7  | Mobili e arredi                          | 106.036,86           | 51.959,21            |
|                                         | 2.8  | Infrastrutture                           |                      |                      |
|                                         | 2.99 | Altri beni materiali                     | 17.160,15            | 42.893,42            |
|                                         | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 568.543,59           | 1.078.713,99         |
|                                         |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>23.222.216,20</b> | <b>22.672.850,36</b> |

(\*) 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 2020         | Anno 2019         |
|-----------------------------------------|---|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IV                                      |   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>    |                   |                   |
|                                         | 1 | Partecipazioni in                          | 89.207,52         | 90.002,71         |
|                                         | a | <i>imprese controllate</i>                 | 4.222,54          |                   |
|                                         | b | <i>imprese partecipate</i>                 | 200,20            | 5.016,33          |
|                                         | c | <i>altri soggetti</i>                      | 84.784,78         | 84.986,38         |
|                                         | 2 | Crediti verso                              | 471,25            | 471,25            |
|                                         | a | altre amministrazioni pubbliche            |                   |                   |
|                                         | b | <i>imprese controllate</i>                 |                   |                   |
|                                         | c | <i>imprese partecipate</i>                 |                   |                   |
|                                         | d | <i>altri soggetti</i>                      | 471,25            | 471,25            |
|                                         | 3 | Altri titoli                               | 56.360,00         | 56.360,00         |
|                                         |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>146.038,77</b> | <b>146.833,96</b> |

\* 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 2020            | Anno 2019            |
|-----------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>             |   |                                                                      |                      |                      |
| I                                       |   | Rimanenze                                                            | 63.035,87            | 56.472,40            |
|                                         |   | <b>Totale</b>                                                        | <b>63.035,87</b>     | <b>56.472,40</b>     |
| II                                      |   | <u>Crediti (*)</u>                                                   |                      |                      |
|                                         | 1 | Crediti di natura tributaria                                         | 1.002.699,07         | 61.302,08            |
|                                         | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      |
|                                         | b | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 939.958,10           | 54.175,05            |
|                                         | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 62.740,97            | 7.127,03             |
|                                         | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 697.794,61           | 391.392,28           |
|                                         | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 697.779,40           | 391.390,62           |
|                                         | b | <i>imprese controllate</i>                                           | 15,21                |                      |
|                                         | c | <i>imprese partecipate</i>                                           |                      | 1,66                 |
|                                         | d | <i>verso altri soggetti</i>                                          |                      |                      |
|                                         | 3 | Verso clienti ed utenti                                              | 2.545.139,20         | 2.222.089,97         |
|                                         | 4 | Altri Crediti                                                        | 504.581,69           | 395.076,46           |
|                                         | a | <i>verso l'erario</i>                                                | 358.279,84           | 249.594,19           |
|                                         | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      |                      |
|                                         | c | <i>altri</i>                                                         | 146.301,85           | 145.482,27           |
|                                         |   | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>4.750.214,57</b>  | <b>3.069.860,79</b>  |
| III                                     |   | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |
|                                         | 1 | partecipazioni                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
|                                         | 2 | altri titoli                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                         |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| IV                                      |   | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                      |                      |
|                                         | 1 | Conto di tesoreria                                                   | 7.165.734,91         | 7.028.995,18         |
|                                         | a | <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 7.165.734,91         | 7.028.995,18         |
|                                         | b | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         |                      |                      |
|                                         | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     | 648.022,16           | 1.186.418,42         |
|                                         | 3 | Denaro e valori in cassa                                             | 217,94               | 465,60               |
|                                         | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                         |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>7.813.975,01</b>  | <b>8.215.879,20</b>  |
|                                         |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>12.627.225,45</b> | <b>11.342.212,39</b> |

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

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- dai crediti verso clienti l'importo delle note di credito che l'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ha dichiarato di dover emettere nei confronti del Comune di Bareggio per € 11.259,78 (la quota eliminata risulta essere pari ad € 1.586,50);
- il credito vantato dall'Azienda Trasporti Scolastici nei confronti del Comune di Bareggio per € 46.647,02 (la quota eliminata risulta essere pari ad € 3.587,16);
- il credito vantato da CAP Holding nei confronti del Comune di Bareggio per € 19.268,69 (la quota eliminata risulta essere pari ad € 113,42).

#### **Ratei e risconti attivi**

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

|   |                 | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2019</b> |
|---|-----------------|------------------------------------------------|------------------|------------------|
|   |                 | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                     |                  |                  |
| 1 | Ratei attivi    |                                                | 2.707,46         | 2.873,19         |
| 2 | Risconti attivi |                                                | 63.412,68        | 70.421,53        |
|   |                 | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>              | <b>66.120,14</b> | <b>73.294,72</b> |

## 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 2020            | Anno 2019            |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>               |                                                                                                     |                      |                      |
| I                                        | Fondo di dotazione                                                                                  | 4.150.536,84         | 4.150.536,84         |
| II                                       | Riserve                                                                                             | 26.156.738,49        | 25.117.687,14        |
| a                                        | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                | 6.679.122,56         | 6.667.034,83         |
| b                                        | da capitale                                                                                         |                      |                      |
| c                                        | da permessi di costruire                                                                            | 0,00                 | 0,00                 |
| d                                        | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 19.477.415,93        | 18.450.452,31        |
| e                                        | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                  | 200,00               | 200,00               |
|                                          | Riserva di Consolidamento                                                                           | 1.975.134,29         | 1.995.735,50         |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio                                                                  | 368.374,35           | 855.041,55           |
|                                          | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                              | <b>32.650.783,97</b> | <b>32.119.001,03</b> |
|                                          | 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                 |
|                                          | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                          | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                  | <b>32.650.783,97</b> | <b>32.119.001,03</b> |

### Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |                                                   | Anno 2020         | Anno 2019         |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>      |                                                   |                   |                   |
| 1                                        | per trattamento di quiescenza                     | 18.717,74         | 15.537,74         |
| 2                                        | per imposte                                       | 61.596,64         | 46.217,54         |
| 3                                        | altri                                             | 913.105,70        | 819.528,42        |
| 4                                        | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                   |                   |
|                                          | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>993.420,08</b> | <b>881.283,70</b> |

### 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 2020        | Anno 2019        |
|------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>   |  | 84.291,76        | 85.318,21        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                 |  | <b>84.291,76</b> | <b>85.318,21</b> |

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                                        |                                                         | Anno 2020           | Anno 2019           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>D) DEBITI (*)</b>                                                            |                                                         |                     |                     |
| 1                                                                               | Debiti da finanziamento                                 | 760.474,40          | 897.771,37          |
| a                                                                               | prestiti obbligazionari                                 | 133.995,83          | 167.356,27          |
| b                                                                               | v/ altre amministrazioni pubbliche                      |                     |                     |
| c                                                                               | verso banche e tesoriere                                | 623.695,10          | 726.571,18          |
| d                                                                               | verso altri finanziatori                                | 2.783,47            | 3.843,92            |
| 2                                                                               | Debiti verso fornitori                                  | 3.199.838,00        | 2.752.602,84        |
| 3                                                                               | Acconti                                                 | 81.216,19           | 84.292,17           |
| 4                                                                               | Debiti per trasferimenti e contributi                   | 344.700,62          | 127.632,00          |
| a                                                                               | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale        |                     |                     |
| b                                                                               | altre amministrazioni pubbliche                         | 4.381,00            | 2.337,20            |
| c                                                                               | imprese controllate                                     |                     |                     |
| d                                                                               | imprese partecipate                                     |                     |                     |
| e                                                                               | altri soggetti                                          | 340.319,62          | 125.294,80          |
| 5                                                                               | altri debiti                                            | 1.652.075,52        | 1.529.856,75        |
| a                                                                               | <i>tributari</i>                                        | 259.796,44          | 249.156,51          |
| b                                                                               | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 67.094,51           | 52.932,59           |
| c                                                                               | <i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>             | 4.001,80            | 0,00                |
| d                                                                               | <i>altri</i>                                            | 1.321.182,77        | 1.227.767,65        |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                                       |                                                         | <b>6.038.304,73</b> | <b>5.392.155,13</b> |
| * 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 2020           | Anno 2019           |
|-----------------------------------------------------------|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                                    |                     |                     |
| I                                                         |   | Ratei passivi                      | 2.943,13            | 82,65               |
| II                                                        |   | Risconti passivi                   | 1.942.057,37        | 1.476.772,94        |
|                                                           | 1 | Contributi agli investimenti       | 1.936.286,75        | 1.475.809,20        |
|                                                           | a | da altre amministrazioni pubbliche | 710.918,75          | 254.663,23          |
|                                                           | b | da altri soggetti                  | 1.225.368,00        | 1.221.145,97        |
|                                                           | 2 | Concessioni pluriennali            | 0,00                | 0,00                |
|                                                           | 3 | Altri risconti passivi             | 5.770,62            | 963,74              |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                                    | <b>1.945.000,50</b> | <b>1.476.855,59</b> |

### Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  |                                                  | Anno 2020            | Anno 2019           |
|------------------------------------------|--|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                    |  |                                                  |                      |                     |
|                                          |  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 10.554.961,65        | 5.486.216,31        |
|                                          |  | 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             |                      |                     |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>             |  |                                                  | <b>10.554.961,65</b> | <b>5.486.216,31</b> |

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTTO ECONOMICO                                                                   | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)   |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                              | 15.073.994,67                      | 14.848.594,58                      | 225.400,09         |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                              | 14.775.840,27                      | 14.029.354,01                      | 746.486,26         |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>298.154,40</b>                  | <b>819.240,57</b>                  | <b>-521.086,17</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                    | -24.607,11                         | -28.152,91                         | 3.545,80           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                         | <i>8.354,36</i>                    | <i>12.915,99</i>                   | <i>-4.561,63</i>   |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                            | <i>32.961,47</i>                   | <i>41.068,90</i>                   | <i>-8.107,43</i>   |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | -816,32                            | -856,87                            | 40,55              |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                               | <i>0,00</i>                        | <i>0,00</i>                        | <i>0,00</i>        |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                | <i>816,32</i>                      | <i>856,87</i>                      | <i>-40,55</i>      |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                  | 310.422,67                         | 303.716,81                         | 6.705,86           |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                       | <i>421.237,66</i>                  | <i>486.009,21</i>                  | <i>-64.771,55</i>  |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                          | <i>110.814,99</i>                  | <i>182.292,40</i>                  | <i>-71.477,41</i>  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>583.153,64</b>                  | <b>1.093.947,60</b>                | <b>-510.793,96</b> |
| Imposte                                                                            | 214.779,29                         | 238.906,05                         | -24.126,76         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>368.374,35</b>                  | <b>855.041,55</b>                  | <b>-486.667,20</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>        |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale                   |                                    |                                    |                    |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Bareggio (ente capogruppo):

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                                             | <b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b> | <b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b> | <b>Differenze (a-b)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                              | 15.073.994,67                             | 12.159.415,14                       | 2.914.579,53            |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                              | 14.775.840,27                             | 12.021.891,54                       | 2.753.948,73            |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>298.154,40</b>                         | <b>137.523,60</b>                   | <b>160.630,80</b>       |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                    | -24.607,11                                | 635,83                              | -25.242,94              |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                         | <i>8.354,36</i>                           | <i>635,83</i>                       | <i>7.718,53</i>         |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                            | <i>32.961,47</i>                          | <i>0,00</i>                         | <i>32.961,47</i>        |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | -816,32                                   | 0,00                                | -816,32                 |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                               | <i>0,00</i>                               | <i>0,00</i>                         | <i>0,00</i>             |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                | <i>816,32</i>                             | <i>0,00</i>                         | <i>816,32</i>           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                  | 310.422,67                                | 317.072,22                          | -6.649,55               |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                       | <i>421.237,66</i>                         | <i>405.630,61</i>                   | <i>15.607,05</i>        |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                          | <i>110.814,99</i>                         | <i>88.558,39</i>                    | <i>22.256,60</i>        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>583.153,64</b>                         | <b>455.231,65</b>                   | <b>127.921,99</b>       |
| Imposte                                                                            | 214.779,29                                | 170.110,25                          | 44.669,04               |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>368.374,35</b>                         | <b>285.121,40</b>                   | <b>83.252,95</b>        |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>             |
| (*) 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 |                                                                            | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 7.137.087,96         | 7.371.035,72         |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.552.652,92         | 1.521.000,00         |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.637.432,99         | 521.864,87           |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 1.637.432,99         | 324.579,71           |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 0,00                 | 197.285,16           |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 3.899.787,91         | 4.388.716,58         |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 1.074.886,33         | 1.184.842,58         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 0,00                 | 0,00                 |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 2.824.901,58         | 3.203.874,00         |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 3.015,23             | 19.542,39            |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 543.369,77           | 592.497,76           |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 300.647,89           | 433.937,26           |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>15.073.994,67</b> | <b>14.848.594,58</b> |

Si rileva che sono stati eliminati proporzionalmente:

- Ricavi dell'Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona nei confronti del Comune di Bareggio per € 123.626,85 (la quota eliminata è pari a € 17.419,02), relativi principalmente al servizio tutela minori;
- Ricavi dell'Azienda Trasporti Scolastici nei confronti del Comune di Bareggio per € 111.774,32 (la quota eliminata è pari a € 8.595,45);
- Ricavi di CAP Holding spa nei confronti del Comune di Bareggio per € 77.568,51 (la quota eliminata è pari a € 456,57), 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.

### Componenti negative della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                                       | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 354.886,33           | 330.411,86           |
| 10                          | Prestazioni di servizi                                                | 7.652.736,30         | 7.616.007,35         |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi                                                | 73.969,21            | 83.677,00            |
| 12                          | Trasferimenti e contributi                                            | 1.574.205,71         | 920.130,87           |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 1.512.264,90         | 920.130,87           |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 0,00                 | 0,00                 |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 61.940,81            | 0,00                 |
| 13                          | Personale                                                             | 3.395.729,61         | 3.180.826,85         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni                                           | 1.255.550,10         | 1.578.729,66         |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 308.976,21           | 296.969,07           |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 852.164,53           | 804.500,94           |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                 | 0,00                 |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 94.409,36            | 477.259,65           |
| 15                          | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -7.212,38            | 8.122,22             |
| 16                          | Accantonamenti per rischi                                             | 36.016,89            | 3.251,99             |
| 17                          | Altri accantonamenti                                                  | 78.080,89            | 72.292,87            |
| 18                          | Oneri diversi di gestione                                             | 361.877,61           | 235.903,34           |
|                             | <b>totale componenti negative della gestione B)</b>                   | <b>14.775.840,27</b> | <b>14.029.354,01</b> |

### Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                          |                                     | Anno 2020         | Anno 2019         |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                                     |                   |                   |
| <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           | 8.354,36          | 12.915,99         |
|                                                      | <b>Totale proventi finanziari</b>   | <b>8.354,36</b>   | <b>12.915,99</b>  |
| <i>Oneri finanziari</i>                              |                                     |                   |                   |
| 21                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari | 32.961,47         | 41.068,90         |
| a                                                    | <i>Interessi passivi</i>            | 25.970,95         | 33.028,80         |
| b                                                    | <i>Altri oneri finanziari</i>       | 6.990,52          | 8.040,10          |
|                                                      | <b>Totale oneri finanziari</b>      | <b>32.961,47</b>  | <b>41.068,90</b>  |
|                                                      | <b>totale (C)</b>                   | <b>-24.607,11</b> | <b>-28.152,91</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                     |                   |                   |
| 22                                                   | Rivalutazioni                       | 0,00              | 0,00              |
| 23                                                   | Svalutazioni                        | 816,32            | 856,87            |
|                                                      | <b>totale (D)</b>                   | <b>-816,32</b>    | <b>-856,87</b>    |

### Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO              |                                                           | Anno 2020         | Anno 2019         |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> |                                                           |                   |                   |
| <i>Proventi straordinari</i>             |                                                           | 421.237,66        | 486.009,21        |
| 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>  | 416.543,45        | 485.979,78        |
| d                                        | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 4.694,21          | 29,43             |
| e                                        | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 0,00              | 0,00              |
|                                          | <b>totale proventi</b>                                    | <b>421.237,66</b> | <b>486.009,21</b> |
| <i>Oneri straordinari</i>                |                                                           | 110.814,99        | 182.292,40        |
| a                                        | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00              | 0,00              |
| b                                        | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 110.814,99        | 182.292,40        |
| c                                        | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 0,00              | 0,00              |
| d                                        | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 0,00              | 0,00              |
|                                          | <b>totale oneri</b>                                       | <b>110.814,99</b> | <b>182.292,40</b> |
|                                          | <b>Totale (E)</b>                                         | <b>310.422,67</b> | <b>303.716,81</b> |

## Risultato d'esercizio

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> |                                                                                  | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2019</b>    |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>583.153,64</b> | <b>1.093.947,60</b> |
| 26                                 | Imposte                                                                          | 214.779,29        | 238.906,05          |
| 27                                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>368.374,35</b> | <b>855.041,55</b>   |
| 28                                 | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 583.153,64.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 368.374,35.

---

## 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" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- 
- 
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo 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 2020 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 2020 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bareggio.

Bareggio, data 9 settembre 2021

Dott. Massimiliano Balconi \_\_\_\_\_

Dott.ssa Maria Tamborini \_\_\_\_\_

Dott.ssa Maria Grazia Zanni \_\_\_\_\_

*Documento firmato digitalmente.*