

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Croce

Dott.ssa Paola Garlaschelli

Dott. Paolo Monti

Collegio dei Revisori

Comune di Legnano

Verbale n. 27 del 27/9/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al D.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

27/9/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Croce

Dott.ssa Paola Garlaschelli

Dott. Paolo Monti

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

1. Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di preconsolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	14
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
8. Osservazioni e considerazioni	17
9. Conclusioni	18

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Claudio Croce, Dott.ssa Paola Garlaschelli, Dott. Paolo Monti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 249 del 26/10/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 127 del 11/07/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 19 del 10/07/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 22/9/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 290 del 20/9/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che nel corso dei giorni successivi ha ricevuto la proposta di delibera di Consiglio CCS2 21, le carte di lavoro e i documenti ricevuti dalle società;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 77 del 28/03/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AMGA LEGNANO S.P.A. - Gruppo costituito da: - Amga Legnano S.p.a. - Amga Sport S.s.d. a r.l. - Aemme Linea Distribuzione S.r.l. - Aemme Linea Ambiente S.r.l.	10811500155	società controllata	1. Diretta	SI	SI	66,57%	
EUROIMMOBILIARE LEGNANO S.R.L.	11900430155	società controllata	1. Diretta	SI	NO	99,00%	
LEGNANO PATRIMONIO S.R.L. in liquidazione	06392680960	società controllata	1. Diretta	NO	NO	100,00%	
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE	92049320150	ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	35,41%	
EURO.PA SERVICE S.R.L.	05494610966	società partecipata	1. Diretta	SI	SI	26,19%	
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE PAM	90007020127	ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	38,92%	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE - CSBNO	11964270158	ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	7,80%	
CAP HOLDING S.P.A. - Gruppo costituito da: - CAP Holding S.p.a. - Amiacque S.r.l.	13187590156	società partecipata	1. Diretta	SI	SI	2,11%	
FONDAZIONE COMUNITARIA DEL TICINO OLONA ONLUS	92034590155	ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	9,01%	1. Irrilevanza
FONDAZIONE PALIO DI LEGNANO ETS	12279930965	ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	33,33%	1. Irrilevanza
NEUTALIA S.R.L.	03842010120	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	22,90%	

Viene confermata l'esclusione dal GAP effettuata nel consolidamento 2020 e 2021 (Fondazione Sant'Erasmus);

Viene inclusa la Fondazione Palio di Legnano ETS costituita nel febbraio 2022 e partecipata direttamente dal Comune di Legnano per la quota del 33,33%;

Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AMGA LEGNANO S.P.A. - Gruppo costituito da: - Amga Legnano S.p.a. - Amga Sport S.s.d. a r.l. - Aemme Linea Distribuzione S.r.l. - Aemme Linea Ambiente S.r.l.	10811500155	società controllata	66,57%	2022	Integrale
EUROIMMOBILIARE LEGNANO S.R.L.	11900430155	società controllata	99,00%	2022	Integrale
LEGNANO PATRIMONIO S.R.L. in liquidazione	06392680960	società controllata	100,00%	2022	Integrale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE	92049320150	ente strumentale partecipato	35,41%	2022	Proporzionale
EURO.PA SERVICE S.R.L.	05494610966	società partecipata	26,19%	2022	Proporzionale
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE - PAM	90007020127	ente strumentale partecipato	38,92%	2022	Proporzionale
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE - CSBNO	11964270158	ente strumentale partecipato	7,80%	2022	Proporzionale
CAP HOLDING S.P.A. - Gruppo costituito da: - CAP Holding S.p.a. - Amiacque S.r.l.	13187590156	società partecipata	2,11%	2022	Proporzionale
NEUTALIA S.R.L.	03842010120	5. Società partecipata	22,90%	2022	Proporzionale

Tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.; Solo nel 2023 la società indiretta Aemme linea ambiente è coinvolta in un progetto PNRR, si allega delega del Comune per presentazione progetto.

Per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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 dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Legnano	262.839.846,32	203.384.191,32	63.762.006,46
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.885.195,39	6.101.525,74	1.912.860,19

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Legnano	262.839.846,32	203.384.191,32	63.762.006,46
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	26.283.984,63	20.338.419,13	6.376.200,65

Le esclusioni per irrilevanza effettuate nella formazione del bilancio consolidato 2022 risultano essere quelle relative Fondazione Comunitaria del Ticino Olona onlus e della Fondazione Palio di Legnano ETS;

Con riferimento alla società Neutalia srl, come comunicato dalle partecipate dirette Amga Legnano s.p.a e Cap Holding s.p.a., non è stata consolidata, ma è rappresentata con il metodo del patrimonio netto o costo nei rispettivi bilanci consolidati;

L'Organo di revisione ha verificato la corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

L'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, e 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;

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;

L'organo di revisione prende atto che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), e che solo due componenti hanno risposto tardivamente;

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Legnano.

2. Rettifiche di preconsolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di preconsolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

In particolare, le predette operazioni, si riferiscono a:

- Omogeneizzazione della valorizzazione del valore della partecipazione di Cap Holding in Neutalia srl valorizzata al costo nello SP e non con il metodo del patrimonio netto;
- Omogeneizzazione della valorizzazione del valore della partecipazione di Amga spa in Euroimmobiliare valorizzata al costo nello SP e non con il metodo del patrimonio netto;
- Non si rilevano rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso;
- Non si rilevano operazioni infragruppo elise riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- Non si rilevano tra le operazioni infragruppo elise riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente prende atto che malgrado gli innumerevoli solleciti non tutti gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016); si rileva infatti che "Nonostante le iniziative intraprese ed i solleciti effettuati, non tutte le partecipate hanno riscontrato tempestivamente e correttamente le richieste formulate. I riscontri ricevuti sono stati complessivamente 14 di cui 6 asseverazioni, mentre 5 soggetti non hanno fornito alcuna informazione.".

All'atto della formazione del consolidato la situazione è mutata sensibilmente (13 soggetti hanno asseverato, 3 hanno comunicato i saldi con note a firma del Legale Rappresentante/Presidente ma non hanno ancora asseverato, ed infine, 3 soggetti non hanno neppure risposte alle comunicazioni (sono soggetti in liquidazione o amministrazione straordinaria).

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate/comunicate ed indicate nelle carte di lavoro le motivazioni di tali difformità contabili ed in generale si è così operato:

- sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso

orizzontale).

- Sono stati assunti come corretti i dati dell'ente o quelli della società in funzione delle diverse situazioni e casistiche.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	26.621.950,24	27.596.418,35	-974.468,11
Immobilizzazioni materiali	242.429.823,65	240.671.526,85	1.758.296,80
Immobilizzazioni finanziarie	1.801.515,57	1.717.561,95	83.953,62
Totale immobilizzazioni	270.853.289,46	269.985.507,15	867.782,31
Rimanenze	4.424.553,69	4.352.769,62	71.784,07
Crediti	46.086.533,89	44.490.547,48	1.595.986,41
Altre attività finanziarie	471.539,88	3.026.703,83	-2.555.163,95
Disponibilità liquide	62.287.704,58	54.185.582,53	8.102.122,05
Totale attivo circolante	113.270.332,04	106.055.603,46	7.214.728,58
Ratei e risconti	1.555.597,42	1.574.219,77	3.129.817,19
Totale dell'attivo	385.679.218,92	377.615.330,38	11.212.328,08
Passivo			
Patrimonio netto	237.689.452,83	236.202.320,14	1.487.132,69
Fondo rischi e oneri	8.263.917,92	5.971.827,48	14.235.745,40
Trattamento di fine rapporto	2.164.116,59	2.300.101,59	4.464.218,18
Debiti	87.776.626,65	86.342.990,42	174.119.617,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	49.785.104,93	46.798.090,75	2.987.014,18
Totale del passivo	385.679.218,92	377.615.330,38	197.293.727,52
Conti d'ordine	32.646.247,64	110.980.716,40	-78.334.468,76

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 26.621.950,24

Al riguardo si osserva che non subiscono rettifiche e elisione per effetto del consolidamento. L'importo in massima parte è da attribuire ai soggetti partecipati che vengono consolidati (Amga e Cap Holding)

Le Immobilizzazioni immateriali registrano una riduzione complessiva di euro 974.468,11 derivante principalmente dalle variazioni registrate dal Gruppo Amga Legnano s.p.a. e da Neutalia s.r.l.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 242.429.823,65

Al riguardo si osserva che la quota di 146.665.919,01 è attribuibile alla capogruppo e che la differenza è derivante dal consolidamento. Sulla partita attiva in questione non si rilevano rettifiche.

Le immobilizzazioni materiali riscontrano un incremento complessivo di euro 1.758.296,80 in conseguenza soprattutto dall'operazione di fusione Accam s.p.a. in Neutalia s.r.l.;

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 1.801.515,57

Sono relative in particolare alle partecipazioni in altri soggetti attribuibili alla capogruppo (soggetti esclusi dal perimetro del consolidamento) e alle società Amga e Cap Holding e ai crediti verso altri soggetti di pertinenza della società Amga.

Le immobilizzazioni finanziarie riportano un incremento di 83.953,62;

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 46.086.533,89

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria pari ad euro 5.317.816,33
- Crediti verso clienti ed utenti pari ad euro 17.761.118,12 (attribuibili per il 46% circa ad Amga, per il 30% circa a Cap Holding, per l'8% circa alla capogruppo, 16% in via residuale alle altre partecipe)
- Crediti verso l'Erario pari ad euro 8.337.174,56 attribuibili prevalentemente ad Amga Legnano Spa per euro 5.254.094,14 e a Neutalia SRL per euro 1.588.971,00
- Altri crediti per euro 9.659.434,26 (attribuibili prevalentemente ad Amga Legnano Spa per euro 9.293.044,10)

Per tale voce sono state operate le seguenti principali elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 414.687,33 per crediti da tributi;
- euro 4.061.735,83 per crediti verso clienti ed utenti

L'ammontare complessivo delle elisioni operate per la sezione crediti è pari ad euro 4.627.066,11

I crediti incrementano il valore complessivo dell'esercizio precedente di euro 1.595.986,41, in conseguenza dell'aumento dei crediti commerciali del Gruppo Cap Holding e del Gruppo Amga Legnano;

Anche per queste partite come il Collegio ha verificato le operazioni effettuate con la tecnica del campionamento incrociando i dati derivanti dalle asseverazioni debiti e crediti allegate al rendiconto 2021 della capogruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 62.287.704,58 sono così costituite:

- Presso la Banca d'Italia euro 45.024.208,41 (in gran parte attribuibile al fondo cassa della capogruppo depositato in Tesoreria Provinciale);
- Altri depositi bancari e postali euro 17.180.600,22
- Denaro e valore in cassa euro 82.895,95

Le disponibilità liquide del Gruppo Comune di Legnano si incrementano di 8.102.122,05, soprattutto in conseguenza della variazione delle liquidità del Comune per euro 3.958.026,97;

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.555.597,42 e si riferisce principalmente a risconti attivi di Amga Legnano Spa per euro 1.056.351,45.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 237.689.452,83 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	55.000.000,00	55.000.000,00
Riserve	142.597.110,23	141.926.659,54
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	21.020.055,48	21.623.129,08
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	121.417.054,75	120.153.530,46
<i>altre riserve indisponibili</i>	160.000,00	150.000,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-310.366,33	2.598.871,03
Risultati economici di esercizi precedenti	11.216.162,74	7.650.703,60
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-7.291,19
Totale patrimonio netto di gruppo	208.502.906,64	207.168.942,98
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	29.120.128,41	28.438.855,01
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	66.417,78	594.522,15
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	29.186.546,19	29.033.377,16
Totale Patrimonio Netto	237.689.452,83	236.202.320,14

Si rileva che:

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 8.263.917,92 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	477.183,88
altri	7.786.734,04
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	8.263.917,92

L'incremento dei Fondi per Rischi e Oneri di € 2.292.090,44 è attribuibile fondamentalmente alla variazione della medesima voce del Rendiconto del Comune di Legnano che riscontra un incremento di 1.389.990,41.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo. L'importo di euro 2.164.116,59 è riferito agli enti/società appartenenti al gruppo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 87.776.626,65

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento pari ad euro 34.685.508,80 (risultano in diminuzione rispetto al 2021).
- Debiti verso fornitori pari ad euro 34.772.994,36. In aumento rispetto al 2021.
- Altri debiti pari ad euro 12.346.477,03 (tra questi i tributari pari ad euro 921.798,68).

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 5.013.978,40:

- Debiti verso fornitori euro 4.175.856,24;
- Debiti verso altri finanziatori euro 151.659,18
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 143.783,73
- Altri debiti entro l'esercizio successivo euro 542.679,25

Le elisioni si riferiscono a prestazioni/operazioni effettuate nell'ambito del gruppo tra i diversi componenti del GAP che hanno originato un debito ad oggi non ancora saldato/non ancora scaduto. Anche per queste partite come il Collegio ha verificato le operazioni effettuate con la tecnica del campionamento incrociando i dati derivanti dalle asseverazioni debiti e crediti allegate al rendiconto 2021 della capogruppo.

I Debiti si incrementano complessivamente di € 1.433.636,23, fondamentalmente a seguito della variazione positiva della consistenza dei Debiti verso fornitori per € 5.187.582,93 e per attività per conto di terzi per € 1.555.907,79 e negativa dei dati di diverse voci quali i Debiti verso banche, i Debiti tributari ed i Debiti verso altri degli organismi consolidati.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 49.785.104,93 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 776.871,15
- Risconti passivi per euro 49.008.233,78
- All'interno della voce risconti passivi si rilevano contributi agli investimenti per euro 46.424.099,97

Conti d'ordine

Ammontano a euro 32.646.247,64 e si riferiscono Impegni su esercizi futuri rilevati nella capogruppo per euro 13.555.624,62 e beni di terzi in uso per euro 11.236.154,00 e per garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 7.854.469,02 nel bilancio del gruppo Amga.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	142.876.165,68	125.451.454,22	17.424.711,46
B	componenti negativi della gestione	147.549.884,18	126.150.147,08	21.399.737,10
	Risultato della gestione	-4.673.718,50	-698.692,86	-3.975.025,64
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	117.640,51	76.013,88	41.626,63
	oneri finanziari	736.409,16	738.502,78	-2.093,62
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	2.698,85	-2.698,85
	Svalutazioni	561.853,87	363.953,66	197.900,21
	Risultato della gestione operativa	-5.854.341,02	-1.722.436,57	-4.131.904,45
E	proventi straordinari	7.886.858,93	9.858.896,93	-1.972.038,00
E	oneri straordinari	2.343.352,38	3.296.503,11	-953.150,73
	Risultato prima delle imposte	-310.834,47	4.839.957,25	-5.150.791,72
	Imposte	- 66.885,92	1.646.564,07	-1.713.449,99
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-243.948,55	3.193.393,18	-3.437.341,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-310.366,33	2.598.871,03	-2.909.237,36
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.417,78	594.522,15	-528.104,37

Il risultato di esercizio di gruppo da positivo (2021) diventa negativo (2022) con una variazione in riduzione di circa 3milioni imputabile prevalentemente al gruppo Amga e al risultato dell'ente capogruppo.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Legnano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Legnano 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	142.876.165,68	63.762.006,46	79.114.159,22
B	componenti negativi della gestione	147.549.884,18	68.654.211,81	78.895.672,37
	Risultato della gestione	-4.673.718,50	-4.892.205,35	218.486,85
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	117.640,51	37.132,19	80.508,32
	oneri finanziari	736.409,16	162.644,28	573.764,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	967.877,38	-967.877,38
	Svalutazioni	561.853,87	782.195,12	-220.341,25
	Risultato della gestione operativa	-5.854.341,02	-4.832.035,18	-1.022.305,84
E	proventi straordinari	7.886.858,93	7.800.228,06	86.630,87
E	oneri straordinari	2.343.352,38	2.320.494,32	22.858,06
	Risultato prima delle imposte	-310.834,47	647.698,56	-958.533,03
	Imposte	- 66.885,92	685.574,35	-752.460,27
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-243.948,55	-37.875,79	-206.072,76
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-310.366,33	-37.875,79	-272.490,54
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	66.417,78	0,00	66.417,78

Tutti gli indicatori, attraverso il consolidamento, tranne quello riferito al risultato della gestione, peggiorano.

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
1) Proventi da tributi	€ 36.943.837,84	-€ 480.403,84	€ 36.463.434,00
2) Proventi da fondi perequativi	€ 5.672.995,68	€ -	€ 5.672.995,68
3) Proventi da trasferimenti e contributi			€ -
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 6.113.992,34	-€ 52.259,44	€ 6.061.732,90
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.345.323,62	€ -	€ 1.345.323,62
c) Contributi agli investimenti	€ 876.345,62	-€ 270,39	€ 876.075,23
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			€ -
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 9.021.312,56	-€ 1.501.104,06	€ 7.520.208,50
b) Ricavi della vendita di beni	€ 1.358.717,87	-€ 29.467,76	€ 1.329.250,11
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 82.354.951,15	-€ 14.148.323,85	€ 68.206.627,30
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 24.361,94	€ -	€ 24.361,94
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.161,38	€ -	€ 1.161,38
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 3.582.803,34	€ 345.654,71	€ 3.928.458,05
8) Altri ricavi e proventi diversi	€ 11.505.931,19	-€ 59.394,22	€ 11.446.536,97
Totale	€ 158.801.734,53	-€ 15.925.568,85	€ 142.876.165,68

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 15.421.819,30	€ -	€ 15.421.819,30
10) Prestazioni di servizi	€ 71.353.574,78	-€ 13.831.857,89	€ 57.521.716,89
11) Utilizzo beni di terzi	€ 6.184.600,46	-€ 1.492.503,69	€ 4.692.096,77
12) Trasferimenti e contributi			
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 5.562.920,36	-€ 58.759,39	€ 5.504.160,97
b) <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ -	€ -	€ -
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 116.183,22	€ -	€ 116.183,22
13) Personale	€ 33.875.342,56	€ -	€ 33.875.342,56
14) Ammortamenti e svalutazioni			
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 2.008.755,68	€ -	€ 2.008.755,68
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 10.619.541,85	€ -	€ 10.619.541,85
c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 2.246.879,33	€ -	€ 2.246.879,33
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 8.858.623,82	€ -	€ 8.858.623,82
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 12.352,58		-€ 12.352,58
16) Accantonamenti per rischi	€ 416.002,01		€ 416.002,01
17) Altri accantonamenti	€ 2.653.730,30		€ 2.653.730,30
18) Oneri diversi di gestione	€ 4.116.051,41	-€ 488.667,35	€ 3.627.384,06
Totale	€ 163.421.672,50	-€ 15.871.788,32	€ 147.549.884,18

Le elisioni sono conseguenti ovviamente alle operazioni infragruppo che debbono essere eliminate nel consolidamento. Quindi i ricavi della capogruppo derivanti dai soggetti appartenenti al gruppo debbono essere eliminati così come i costi sostenuti da questi ultimi (tra questi i tributi o le locazioni

versati all'ente da parte dei soggetti partecipati). Analogamente i ricavi dei soggetti appartenenti al gruppo derivanti da corrispettivi per servizi prestati alla capogruppo debbono essere eliminati così come i costi sostenuti da quest'ultima. Va riferito che oltre alle elisioni di cui sopra, il conto economico, ne rileva altre alle voci rivalutazioni e svalutazioni principalmente collegate alle operazioni di preconsolidamento. Nel complesso delle operazioni infragruppo, sono state ritenute irrilevanti e non elise, le differenze di modico valore tra le poste non coincidenti. Il Collegio con la tecnica del campionamento ha verificato le elisioni effettuate.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che la nota integrativa, per una miglior comprensione e con riferimento alla parte puramente tecnica delle operazioni (elisioni, rettifiche, ecc...) effettuate ai fini della redazione del Bilancio Consolidato potrebbe essere migliorata;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Legnano;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Legnano 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2022 dell'Ente Comune di Legnano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Legnano ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 27/9/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Claudio Croce

Dott.ssa Paola Garlaschelli

Dott. Paolo Monti

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.