

COMUNE DI SONDRIO

PROVINCIA DI SONDRIO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	24
5. Osservazioni.....	25
6. Conclusioni.....	25

Comune di Sondrio

Verbale n. 21 del (data della firma digitale)

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 dell'ente;
- 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 2020 del Comune di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, data della firma digitale

L'organo di revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi

1. Introduzione

Il sottoscritto Collegio dei revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n.60 del 30.11.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 30.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con verbale n. 7 del 26.04.2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 13.09.2021 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. 194 del 08.09.2021 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 l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (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 del Bilancio Consolidato 2020"

Dato atto che

- il Comune di Sondrio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 194 del 08.09.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Sondrio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Sondrio 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	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Sondrio	130.812.587,25	74.311.303,82	24.761.333,33
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	13.081.258,73	7.431.130,38	2.476.133,33

Tenuto conto che:

- 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Sondrio:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACSM AGAM	01978800132	Società partecipata	diretta	no	no	3,297	La partecipazione è inferiore al 10% previsto per le società partecipate
AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO	00991540147	Ente pubblico non economico	diretta	no	si	10	IRRILEVANTE IN QUANTO ATTIVO E PATRIMONIO NETTO SONO INFERIORI AL 3%, MENTRE SOLO VALORE DELLA PRODUZIONE SUPERA IL 10%
ASSOMIDOP	93011660144	Associazione senza scopo di lucro	==	no	no	0	irrilevanza
AZIENDA SPECIALE ATO	93021010140	Azienda speciale	==	no	no	11,24	Irrilevante in quanto ricavi, attivo e patrimonio netto sono inferiori al 3%
CONSORZIO BIM ADDA	80000410144	Consorzio obbligatorio	==	no	no	0	Consorzio obbligatorio, nessun controllo
CONVITTO NAZIONALE G. PIAZZI	80003750140	Istituto statale di istruzione	==	no	no	0	Nessun controllo, irrilevanza
FONDAZIONE CASA DI RIPOSO ONLUS	80000270142	Fondazione	==	no	no	0	irrilevanza
FONDAZIONE FOJANINI DI STUDI SUPERIORI	80001050147	Fondazione	==	no	no	0	Nessun controllo, irrilevanza

FONDAZIONE LUIGI BOMBARDIERI	80001070145	Fondazione	==	no	no	0	irrilevanza
POLITEC SOCIETA' COOP.	00871260147	Società partecipata	diretta	no	no	0,427	Nessun controllo, irrilevante, in liquidazione
S.EC.AM.	00670090141	Società partecipata	diretta	si	si	22,90	In consolidamento
S.T.P.S.	00122020142	Società partecipata	diretta	no	no	4,196	Nessun controllo, irrilevanza
CONSORZIO BIM ADDA	80000410144	Consorzio Intercomun ale	==	no	no	0%	Consorzio obbligatorio nessun controllo

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano modifiche.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
S.Ec.Am. S.p.A.	80003550144	Società partecipate	22,90	2019	PROPORZIONALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
S.Ec.Am. S.p.A (bilancio consolidato)	22,90	3.140	17.388	39
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
nessuno	=====	=====	=====	=====

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ACSM AGAM	3,297	14.536	441.962	15.335
POLITEC SOCIETA' COOP.	0,427	0,25	- 18	- 3
S.T.P.S.	4,196	463	14.412	198

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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**.

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 Sondrio.

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)	
PATRIMONIO NETTO (A)	74.311.303,82	73.802.269,09	509.034,73	
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.034.882,95	90.405,74	944.477,21	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	398.893,27	433.096,48	- 34.203,21	
DEBITI (D)	31.593.001,03	29.631.453,75	1.961.547,28	
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	46.583.239,03	43.500.809,47	3.082.429,56	
TOTALE DEL PASSIVO	153.921.320	147.458.035	6.463.286	
CONTI D'ORDINE	9.113.350,60	8.535.045,21	578.305,39	

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (*fornire evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo*):

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 è pari ad euro 0, come nel 2019.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONE
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0	547,77	- 547,77
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.499,05	36.286,88	- 7.787,83
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	417.190,72	335.978,82	81.211,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	avviamento	22.303,00	26.907,27	- 4.604,27
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	429.427,90	830.256,67	- 400.828,77
9	altre	12.504.824,62	10.387.193,51	2.117.631,11
	Totale immobilizzazioni immateriali	13.402.245	11.617.171	1.785.074

Si rileva che le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile OIC n. 24, sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Sono compresi nella voce i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato. Per i soggetti in contabilità finanziaria, ulteriori valutazioni sono applicate secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è dovuto al consistente aumento della voce Altre immobilizzazioni per effetto degli investimenti effettuati da SECAM nell'ambito del Servizio idrico Integrato pari a euro + 1.951 mila (di cui si considera il 22,9%) mentre le immobilizzazioni in corso si riducono solo per effetto di una riclassificazione contabile (riclassificazione di immobilizzazioni da "in corso" a "altre" operata da SECAM); per quanto attiene quelle riferite al Comune riguardano attività di progettazione e consulenza inerente le opere pubbliche da eseguire in via diretta o indiretta e previste nella programmazione.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONI
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1	Beni demaniali	51.853.069,83	48.751.964,19	3.101.105,64
	1.1	Terreni	1.860.607,54	1.860.607,54	-
	1.2	Fabbricati	4.532.784,70	2.273.214,95	2.259.569,75
	1.3	Infrastrutture	45.424.252,27	44.581.555,80	842.696,47
	1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	36.585,90	- 1.160,58
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	52.255.174,40	51.268.765,70	986.408,70
	2.1	Terreni	4.287.277,05	4.287.277,05	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	-	-
	2.2	Fabbricati	43.295.563,00	42.551.800,77	743.762,23
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.391.131,22	1.395.473,94	- 4.342,72
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.527.026,41	1.425.267,02	101.759,39
	2.5	Mezzi di trasporto	138.068,12	115.848,00	22.220,12
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	163.855,19	79.145,60	84.709,59
	2.7	Mobili e arredi	345.289,61	308.022,95	37.266,66
	2.8	Infrastrutture	92.667,40	19.964,67	72.702,73
	2.99	Altri beni materiali	1.014.296,40	1.085.965,70	- 71.669,30
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	404.321,89	2.705.547,01	- 2.301.225,12
		Totale immobilizzazioni materiali	104.512.566	102.726.277	1.786.289

Si rileva che le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2020 e la loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed è aumentato direttamente del valore delle manutenzioni straordinarie effettuate sul bene stesso e decurtato del valore degli ammortamenti sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sia per i soggetti in contabilità finanziaria che in contabilità civilistica, i criteri relativi all'iscrizione nello Stato Patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si fa riferimento al Principio Contabile OIC n. 16. Per i soggetti in contabilità finanziaria ulteriori criteri particolari di valutazione sono applicati secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali e in particolare della voce terreni e fabbricati che con riferimento a SECAM è principalmente dovuta alla rivalutazione monetaria di euro 3,764 mila prevista dal DL 104/2020, art 110, oltre che agli investimenti effettuati al netto degli ammortamenti e la riduzione delle immobilizzazioni in corso sempre nell'ambito delle immobilizzazioni materiali dovute alla conclusione di alcune opere pubbliche di competenza comunale con conseguente aumento principalmente della voce Fabbricati demaniali (entrata in funzione Museo Cast e conseguenti opere effettuate sull'immobile) per oltre 2,233 mila euro.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	variazioni
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	1	Partecipazioni in	15.117.694,10	15.046.987,29	70.706,81
	a	<i>imprese controllate</i>			0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	15.116.136,90	15.045.430,09	70.706,81
	c	<i>altri soggetti</i>	1.557,20	1.557,20	0,00
	2	Crediti verso	81.810,94	81.810,94	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche			0,00
	b	<i>imprese controllate</i>			0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	73.715,10	73.715,10	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	8.095,84	8.095,84	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.199.505	15.128.798	70.707

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione di SECAM pari ad euro 3.140.105,00.

L'aumento delle immobilizzazioni finanziarie per effetto dell'adeguamento al valore del patrimonio netto delle partecipazioni detenute dal Comune in STPS e ACSM AGAM al netto della variazione del valore delle partecipazioni in SECAM che viene annullato per effetto del consolidamento;

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	312.675,23	305.472,26	7.202,97
		Totale	312.675	305.472	7.202,97
II		<u>Crediti</u>			-
1		Crediti di natura tributaria	2.210.753,16	2.434.107,52	- 223.354,36
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.210.753,16	2.413.697,34	- 202.944,18
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	20.410,18	- 20.410,18
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.915.858,91	1.582.629,26	1.333.229,65
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.663.157,84	1.336.900,07	1.326.257,77
	b	<i>imprese controllate</i>	3.167,06		3.167,06
	c	<i>imprese partecipate</i>	16.451,24	18.247,64	- 1.796,40
	d	<i>verso altri soggetti</i>	233.082,77	227.481,55	5.601,22
3		Verso clienti ed utenti	6.202.136,17	5.795.575,04	406.561,13
4		Altri Crediti	781.377,85	1.047.714,54	-266.336,69
	a	<i>verso l'erario</i>	243.507,15	264.091,73	-20.584,58
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	57.987,34	49.735,46	8.251,88
	c	<i>altri</i>	479.883,36	733.887,35	-254.003,99
		Totale crediti	12.110.126	10.860.026	1.250.100
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			0
1		partecipazioni	0	0	0
2		altri titoli	0	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
					0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			0
1		Conto di tesoreria	7.960.678,10	6.742.055,91	1.218.622,19
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.960.678,10	6.742.055,91	1.218.622,19
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0,00
2		Altri depositi bancari e postali	350.788,15	13.453,29	337.334,86
3		Denaro e valori in cassa	3.014,33	7.068,08	-4.053,75
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	8.314.481	6.762.577	1.551.903
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.737.282	17.928.076	2.809.206

Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 138.943,18 dai crediti verso clienti ed utenti, euro 4.635,87 da altri crediti, euro 940,07 crediti da controllate ed euro 781,55 crediti da imprese partecipate come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020. Non vi sono particolari considerazioni se non legate alla composizione e movimentazione generale fra tipologie che evidenzia come il Comune abbia beneficiato della politica dei trasferimenti erariali compensativi delle minori risorse tributarie per effetto dell'emergenza sanitaria.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	6.252,11	0	6252,11
2	Risconti attivi	63.469,64	57.712,58	5.757,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	69.722	57.713	12.009

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (*dare evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo*):

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	-44.525.985,90	-42.635.621,56	-1.890.364,34
II		Riserve	117.989.243,06	111.751.062,83	6.238.180,23
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	18.204.796,70	14.381.722,54	3.823.074,16
	b	da capitale	1.409.952,77	547.733,65	862.219,12
	c	da permessi di costruire	9.416.284,11	9.327.781,50	88.502,61
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	88.958.209,48	87.493.825,14	1.464.384,34
	e	altre riserve indisponibili			0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	848.046,66	4.686.827,82	-3.838.781,16
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	74.311.304	73.802.269	509.035
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.644,49	2.350,68	293,81
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	670,51	293,81	376,70
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.315,00	2.644,49	670,51
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	74.311.304	73.802.269	509.035

Si rileva che l'incremento del patrimonio netto è imputabile parte alla rivalutazione monetaria operata da SECAM e parte all'incremento del patrimonio netto del Comune tenendo presente l'effetto dell'annullamento della partecipazione di SECAM per effetto del Consolidamento.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		per trattamento di quiescenza			
2		per imposte	130,99	130,99	0,00
3		altri	202.041,30	90.274,75	111.766,55
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri f	832.710,66		832710,66
					0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.034.883	90.406	944.477

Si rileva che l'aumento del fondo rischi è dovuto alla differenza derivante dall' annullamento della partecipazione per effetto del consolidamento e alla iscrizione di accantonamenti da parte di SECAM come da dettaglio indicato nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020.

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
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	398.893,27	433.096,48
	TOTALE T.F.R. (C)	398.893,27	433.096,48

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		<u>D) DEBITI</u>			
1		Debiti da finanziamento	20.811.946,87	17.603.665,92	3.208.280,95
	a	prestiti obbligazionari	92.445,87	184.891,65	-92.445,78
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	28.496,24	36.268,50	-7.772,26
	c	verso banche e tesoriere	14.657.975,13	11.269.763,49	3.388.211,64
	d	verso altri finanziatori	6.033.029,63	6.112.742,28	-79.712,65
2		Debiti verso fornitori	7.262.132,12	8.481.260,39	-1.219.128,27
3		Acconti	0,00	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.470.401,46	1.097.359,50	373.041,96
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	199.724,10	99.455,39	100.268,71
	c	imprese controllate			0,00
	d	imprese partecipate	210.725,57	280.941,78	-70.216,21
	e	altri soggetti	1.059.951,79	716.962,33	342.989,46
5		altri debiti	2.048.520,58	2.449.167,94	-400.647,36
	a	<i>tributari</i>	945.592,16	1.076.848,84	-131.256,68
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	155.966,12	155.375,81	590,31
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00
	d	<i>altri</i>	946962,3	1216943,29	-269980,99

Si rileva che l'aumento dei debiti è dovuto all'incremento dell'indebitamento di SECAM che passa complessivamente da euro 78 milioni a euro 87 milioni con conseguente imputazione della quota del 22,90 % al Comune socio (in merito si rinvia alle considerazioni contenute nel bilancio di SECAM S.p.A. e alla tabella indicata nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020. Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 145.300,67 dalla voce debiti verso fornitori come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020

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
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	326.273,93	315.407,88
II		Risconti passivi	46.256.965,10	43.185.401,59
	1	Contributi agli investimenti	42.021.605,34	40.433.436,43
	a	da altre amministrazioni pubbliche	40.165.449,39	36.895.158,72
	b	da altri soggetti	1.856.155,95	3.538.277,71
	2	Concessioni pluriennali	501.481,85	519.565,63
	3	Altri risconti passivi	3.733.877,91	2.232.399,53
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	46.583.239	43.500.809

Si rileva che risconti passivi sono dovuti alle quote di contributi in conto impianti riscontati sulla base dei piani di ammortamento delle opere.

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	9.113.350,60	8.535.045,21
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	9.113.351	8.535.045

Sono attribuibili esclusivamente allo Stato Patrimoniale del Comune.

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a- b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.280.531,02	36.486.956,60	793.574,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.268.093,68	36.471.282,96	-203.189,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.012.437	15.674	996.764
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.429,96	201,81	-45.631,77
<i>Proventi finanziari</i>	568.039,19	497.300,69	70.738,50
<i>Oneri finanziari</i>	613.469,15	497.098,88	116.370,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	480.413,36	5.161.847,08	-4.681.433,72
<i>Proventi straordinari</i>	1.240.225,00	5.319.678,63	-4.079.453,63
<i>Oneri straordinari</i>	759.811,64	157.831,55	601.980,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.447.421	5.177.723	- 3.730.302
Imposte	599.374,08	490.894,71	108.479,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	848.047	4.686.828	- 3.838.781
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) 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 Sondrio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.280.531,02	24.761.333,33	12.519.197,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.268.093,68	24.403.017,06	11.865.076,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.012.437	358.316	654.121
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-45.429,96	361.645,48	-407.075,44
<i>Proventi finanziari</i>	568.039,19	526.709,96	41.329,23
<i>Oneri finanziari</i>	613.469,15	165.064,48	448.404,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	480.413,36	480.413,36	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.240.225,00	1.240.225,00	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	759.811,64	759.811,64	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.447.421	1.200.375	247.046
Imposte	599.374,08	361.251,86	238.122,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	848.047	839.123	8.923
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	14.272.224,47	14.925.541,71	-653.317,24
2	Proventi da fondi perequativi	1.080.702,46	1.160.000,00	-79.297,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.439.836,75	4.807.516,28	2.632.320,47
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.794.139,99	4.236.242,55	2.557.897,44
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	645.696,76	571.273,73	74.423,03
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.532.740,07	12.816.489,23	-283.749,16
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	713.544,28	968.780,81	-255.236,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.819.195,79	11.847.708,42	-28.512,63
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	9.048,48	-1.275,30	10.323,78
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	654.705,96	704.511,40	-49.805,44
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.291.272,83	2.074.173,28	-782.900,45
	totale componenti positivi della gestione A)	37.280.531	36.486.957	793.574

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 857.279,45 dalla voce ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, euro 4.635,87 da altri ricavi e proventi diversi ed euro 1.721,62 da proventi da trasferimenti correnti come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020.

Si osserva un aumento dovuto ai trasferimenti erariali compensativi per l'emergenza Covid del Comune di Sondrio bilanciato da riduzioni delle entrate tributarie e delle entrate diverse, mentre non vi sono variazioni imputabili a SECAM.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.254.749,46	1.314.132,10	-59.382,64
10	Prestazioni di servizi	14.345.736,66	15.628.659,80	-1.282.923,14
11	Utilizzo beni di terzi	272.386,29	241.561,68	30.824,61
12	Trasferimenti e contributi	3.569.103,71	2.640.765,52	928.338,19
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.561.603,71	2.638.374,72	923.228,99
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.500,00	2.390,80	5.109,20
13	Personale	9.608.384,85	9.492.311,47	116.073,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.585.439,53	5.055.157,10	530.282,43
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	646.977,98	475.424,81	171.553,17
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.210.263,48	4.075.468,10	134.795,38
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	728.198,07	504.264,19	223.933,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.845,51	6.045,14	-4.199,63
16	Accantonamenti per rischi	17.878,49	1.374,00	16.504,49
17	Altri accantonamenti	2.852,00	4.320,75	-1.468,75
18	Oneri diversi di gestione	1.609.717,18	2.086.955	- 477.238
	totale componenti negativi della gestione B)	36.268.094	36.471.283	- 203.189

Si rileva che mentre non vi sono significative variazioni imputabili al bilancio di SECAM si osserva una riduzione specie delle prestazioni di servizi dovuta al contenimento delle attività a causa dell'emergenza sanitaria e un aumento dei trasferimenti correnti a imprese e famiglie per effetto dei sostegni erogati a causa dell'emergenza.

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 857.279,45 dalla voce prestazione di servizi ed euro 6.357,49 da oneri diversi di gestione come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2020.

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

Si rileva aumento degli oneri finanziari dovuto all'aumento dell'indebitamento di SECAM.

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.240.225,00	5.319.678,63	-4.079.453,63
	a	Proventi da permessi di costruire	254.162,75	127.000,00	127.162,75
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		40.000,00	-40.000,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	910.559,92	5.140.470,63	-4.229.910,71
	d	Plusvalenze patrimoniali	11.130,00	12.208,00	-1.078,00
	e	Altri proventi straordinari	64.372,33		64.372,33
		totale proventi	1.240.225	5.319.679	- 4.079.454
25		<i>Oneri straordinari</i>	759.811,64	157.831,55	601.980,09
	a	Trasferimenti in conto capitale	60.000,00	15.000,00	45.000,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	699.811,64	142.794,55	557.017,09
	c	Minusvalenze patrimoniali		37,00	-37,00
	d	Altri oneri straordinari			0,00
		totale oneri	759.811,64	157.831,55	601.980,09
		Totale (E)	2.000.037	5.477.510	- 3.477.474

Si rileva che le movimentazioni sono relative alla diminuzione delle sopravvenienze attive (effetto di rivalutazioni effettuate nel 2019 sul valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Sondrio)

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.447.420,74	5.177.722,53	-3.730.301,79
26		Imposte	599.374,08	490.894,71	108.479,37
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	848.046,66	4.686.827,82	-3.838.781,16
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.447.420,74.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 848.046,66.

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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, 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, comprensivi 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Sondrio 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 Sondrio **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;
- 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 Sondrio **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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sondrio

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Luogo Sondrio, data della firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott. Giuseppe Maffei

Dott. Claudio Gozzi

Dott. Roberto Morandi