

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.ssa Rosanna ROMAGNOLI

Dott. Luciano Angelo GATTI

Dott. Agostino PELLEGRINO

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.....	26

Comune di Sondrio

Verbale n. 22 del 19 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.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 2021 del Comune di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 19 settembre 2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Rosanna ROMAGNOLI

Dott. Luciano Angelo GATTI

Dott. Agostino PELLEGRINO

1. Introduzione

Il sottoscritto Collegio dei revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 26.11.2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 29.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 6 del 20.04.2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio;
- che in data 15.09.2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 214 del 31.08.2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 2021"

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. 214 del 31.08.2022 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 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Sondrio	138.276.112,52	73.749.510,26	25.757.076,44
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	13.827.611,25	7.374.951,03	2.575.707,64

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 31/12/2021	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
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

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	2021	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	3.574	15.609	- 2.045
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	14.549	441.281	15.594

S.T.P.S.	4,196	608	14.493	80
----------	-------	-----	--------	----

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 2021 del Comune di Sondrio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)	
PATRIMONIO NETTO (A)	77.370.385,03	74.311.303,82	3.059.081,21	
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	563.453,20	1.034.882,95	- 471.429,75	
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	404.622,39	398.893,27	5.729,12	
DEBITI (D)	32.894.224,52	31.593.001,03	1.301.223,49	
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	53.514.355,28	46.583.239,03	6.931.116,25	
TOTALE DEL PASSIVO	164.747.040	153.921.320	10.825.720	
CONTI D'ORDINE	12.781.455,15	9.113.350,60	3.668.104,55	

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 31.12.2021 è pari ad euro 0, come nel 2020

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONE
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.001,09	28.499,05	- 8.497,96
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	420.690,64	417.190,72	3.499,92
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	avviamento	17.698,49	22.303,00	- 4.604,51
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	774.285,77	429.427,90	344.857,87
9	altre	17.294.689,64	12.504.824,62	4.789.865,02
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.527.366	13.402.245	5.125.120

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.

Gli scostamenti più rilevanti riguardano il bilancio di SECAM che vede in aumento acquisizioni per euro 7.274.344 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.932.045 (da rapportare alla % di consolidamento)

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	VARIAZIONI
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II	1	Beni demaniali	55.825.961,67	51.853.069,83	3.972.891,84
	1.1	Terreni	1.860.607,54	1.860.607,54	-
	1.2	Fabbricati	4.901.478,12	4.532.784,70	368.693,42
	1.3	Infrastrutture	49.028.450,69	45.424.252,27	3.604.198,42
	1.9	Altri beni demaniali	35.425,32	35.425,32	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	50.288.681,68	52.255.174,40	- 1.966.492,72
	2.1	Terreni	4.275.096,28	4.287.277,05	- 12.180,77
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	-
	2.2	Fabbricati	40.980.294,64	43.295.563,00	- 2.315.268,36
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	-
	2.3	Impianti e macchinari	1.596.826,97	1.391.131,22	205.695,75
	a	di cui in leasing finanziario	0	0	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.583.276,48	1.527.026,41	56.250,07
	2.5	Mezzi di trasporto	200.809,36	138.068,12	62.741,24
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	240.383,62	163.855,19	76.528,43
	2.7	Mobili e arredi	461.531,00	345.289,61	116.241,39
	2.8	Infrastrutture	89.859,36	92.667,40	- 2.808,04
	2.99	Altri beni materiali	860.603,97	1.014.296,40	- 153.692,43
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.527.229,09	404.321,89	1.122.907,20
		Totale immobilizzazioni materiali	107.641.872	104.512.566	3.129.306

Si rileva che le immobilizzazioni materiali di fine anno corrispondono alla totalità dei beni in essere al 31/12/2021 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.

I principali scostamenti sono così motivati:

per Secam in aumento acquisizioni per euro 1.156.858 e diminuzioni per ammortamenti dell'esercizio di euro 2.614.889 (da rapportare alla % di consolidamento)

per il Comune in aumento acquisizioni per investimenti per euro 7.308.341,28, in diminuzione alienazioni per euro -13.923,9 e ammortamenti per euro 3.811.951,96

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	variazioni
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
	1	Partecipazioni in	15.237.557,10	15.117.694,10	119.863,00
	a	<i>imprese controllate</i>			0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	15.235.999,90	15.116.136,90	119.863,00
	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	27.308,25	0,00	27.308,25
		Totale immobilizzazioni finanziarie	15.346.676	15.199.505	147.171

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 3.979.139.

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 2021	Anno 2020	Variazioni
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	315.049,04	312.675,23	2.373,81
		Totale	315.049	312.675	2.373,81
II		<u>Crediti</u>			-
1		Crediti di natura tributaria	2.210.520,92	2.210.753,16	- 232,24
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.174.048,46	2.210.753,16	- 36.704,70
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36472,6	0	36.472,60
2		Crediti per trasferimenti e contributi	5.626.722,72	2.915.858,91	2.710.863,81
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.938.239,06	2.663.157,84	2.275.081,22
	b	<i>imprese controllate</i>	6.518,23	3.167,06	3.351,17
	c	<i>imprese partecipate</i>	10.861,86	16.451,24	- 5.589,38
	d	<i>verso altri soggetti</i>	671.103,57	233.082,77	438.020,80
3		Verso clienti ed utenti	5.187.301,97	6.202.136,17	-1.014.834,20
4		Altri Crediti	993.082,50	781.377,85	211.704,65
	a	<i>verso l'erario</i>	425.982,36	243.507,15	182.475,21
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	131.734,80	57.987,34	73.747,46
	c	<i>altri</i>	435.365,34	479.883,36	-44.518,02
		Totale crediti	14.017.628	12.110.126	1.907.502
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	7.797.870,14	7.960.678,10	-162.807,96
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.797.870,14	7.960.678,10	-162.807,96
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			0,00
2		Altri depositi bancari e postali	1.014.560,00	350.788,15	663.771,85
3		Denaro e valori in cassa	2.933,03	3.014,33	-81,30
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'e	0	0	0
		Totale disponibilità liquide	8.815.363	8.314.481	500.883
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.148.040	20.737.282	2.410.758

Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 157.354,58 dai crediti verso clienti ed utenti, come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2021.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	83.085,76	6.252,11	76833,65
2	Risconti attivi	0,00	63.469,64	-63.469,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	83.086	69.722	13.364

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	714.480,00	714.480,00	0,00
II		Riserve	93.204.992,79	71.739.517,52	21.465.475,27
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			0,00
	b	da capitale	1.410.623,51	1.409.952,77	670,74
	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>	91.794.369,28	70.329.564,75	21.464.804,53
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>			0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.052.568,53	8.923,41	-1.061.491,94
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.973.958,28	1.848.382,89	125.575,39
V		Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00	-17.444.733,51
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	77.396.129	74.311.304	3.084.825
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-25.744,00		-25.744,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-25.744,00		-25.744,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	77.370.385	74.311.304	3.059.081

Per quanto attiene il Comune di Sondrio è stata operata la riclassificazione richiesta dall'aggiornamento del principio contabile

La variazione complessiva sia per il Comune di Sondrio che per SeCam discende dal risultato economico dell'esercizio.

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		per trattamento di quiescenza			
2		per imposte	130,99	130,99	0,00
3		altri	563.322,21	202.041,30	361.280,91
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		832.710,66	-832710,66
					0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	563.453	1.034.883	- 471.430

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 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	404.622,39	398.893,27
	TOTALE T.F.R. (C)	404.622,39	398.893,27

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		<u>D) DEBITI</u>			
1		Debiti da finanziamento	20.951.288,93	20.811.946,87	139.342,06
	a	prestiti obbligazionari	0,01	92.445,87	-92.445,86
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	24.934,20	28.496,24	-3.562,04
	c	verso banche e tesoriere	15.337.661,09	14.657.975,13	679.685,96
	d	verso altri finanziatori	5.588.693,63	6.033.029,63	-444.336,00
2		Debiti verso fornitori	8.036.483,68	7.262.132,12	774.351,56
3		Acconti	0,00	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.787.224,54	1.470.401,46	316.823,08
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.606.828,16	199.724,10	1.407.104,06
	c	imprese controllate			0,00
	d	imprese partecipate	114.291,84	210.725,57	-96.433,73
	e	altri soggetti	66.104,54	1.059.951,79	-993.847,25
5		altri debiti	2.119.227,37	2.048.520,58	70.706,79
	a	<i>tributari</i>	771.892,47	945.592,16	-173.699,69
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	158.300,34	155.966,12	2.334,22
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			0,00
	d	<i>altri</i>	1.189.034,56	946.962,3	242.072,26
		TOTALE DEBITI (D)	32.894.225	31.593.001	1.301.223

Si rileva che stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 29.910,07 dalla voce debiti verso fornitori come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2021.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I		Ratei passivi	956.143,86	326.273,93	629.869,93
II		Risconti passivi	52.558.211,42	46.256.965,10	6.301.246,32
	1	Contributi agli investimenti	47.946.882,75	42.021.605,34	5.925.277,41
	a	da altre amministrazioni pubbliche	45.663.216,29	40.165.449,39	5.497.766,90
	b	da altri soggetti	2.283.666,46	1.856.155,95	427.510,51
	2	Concessioni pluriennali	434.178,21	501.481,85	-67.303,64
	3	Altri risconti passivi	4.177.150,46	3.733.877,91	443.272,55
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	53.514.355	46.583.239	6.931.116

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	12.781.455,15	9.113.350,60
		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	12.781.455	9.113.351

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 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.305.430,49	37.280.531,02	1.024.899,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.158.679,79	36.268.093,68	3.890.586,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.853.249	1.012.437	- 2.865.687
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.591,23	-45.429,96	-45.161,27
<i>Proventi finanziari</i>	566.361,32	568.039,19	-1.677,87
<i>Oneri finanziari</i>	656.952,55	613.469,15	43.483,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.270.076,88	480.413,36	789.663,52
<i>Proventi straordinari</i>	1.706.081,56	1.240.225,00	465.856,56
<i>Oneri straordinari</i>	436.004,68	759.811,64	-323.806,96
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 673.764	1.447.421	- 2.121.184
Imposte	404.548,91	599.374,08	-194.825,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.078.313	848.047	- 1.926.359
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 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Sondrio (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.305.430,49	25.757.076,44	12.548.354,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40.158.679,76	27.589.027,12	12.569.652,64
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.853.249	- 1.831.951	- 21.299
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-90.591,23	356.669,12	-447.260,35
<i>Proventi finanziari</i>	566.361,32	523.071,84	43.289,48
<i>Oneri finanziari</i>	656.952,55	166.402,72	490.549,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.270.076,88	1.270.076,88	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.706.081,56	1.706.081,56	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	436.004,68	436.004,68	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 673.764	- 205.205	- 468.559
Imposte	404.548,91	394.920,83	9.628,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.078.313	- 600.126	- 478.187
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 2021	Anno 2020	Variazioni
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	14.785.623,90	14.272.224,47	513.399,43
2	Proventi da fondi perequativi	1.250.434,70	1.080.702,46	169.732,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.951.536,18	7.439.836,75	-488.300,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.190.427,37	6.794.139,99	-603.712,62
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	761.108,81	645.696,76	115.412,05
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.771.713,43	12.532.740,07	238.973,36
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	934.445,66	713.544,28	220.901,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.837.267,77	11.819.195,79	18.071,98
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.140,42	9.048,48	-10.188,90
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	458.241,37	654.705,96	-196.464,59
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.089.021,33	1.291.272,83	797.748,50
	totale componenti positivi della gestione A)	38.305.430	37.280.531	1.024.899

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 908.717,72 dalla voce ricavi e proventi dalla prestazione di servizi come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2021.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.216.107,32	1.254.749,46	-38.642,14
10	Prestazioni di servizi	16.954.673,89	14.345.736,66	2.608.937,23
11	Utilizzo beni di terzi	296.772,31	272.386,29	24.386,02
12	Trasferimenti e contributi	3.047.959,53	3.569.103,71	-521.144,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.047.959,53	3.561.603,71	-513.644,18
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	7.500,00	-7.500,00
13	Personale	10.073.150,45	9.608.384,85	464.765,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.737.178,34	5.585.439,53	151.738,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	769.893,70	646.977,98	122.915,72
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.410.761,54	4.210.263,48	200.498,06
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	556.523,10	728.198,07	-171.674,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.514,23	1.845,51	-5.359,74
16	Accantonamenti per rischi	0,00	17.878,49	-17.878,49
17	Altri accantonamenti	400.823,49	2.852,00	397.971,49
18	Oneri diversi di gestione	2.435.528,65	1.609.717,18	825.811
	totale componenti negativi della gestione B)	40.158.680	36.268.094	3.890.586

Si rileva che sono stati tolti dal totale aggregato, a seguito di elisione, euro 37.727,86 dalla voce oneri diversi di gestione come meglio descritto nella relazione sulla gestione consolidata esercizio 2021.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19		Proventi da partecipazioni	548.088,89	561.807,36	-13.718,47
a		<i>da società controllate</i>			0,00
b		<i>da società partecipate</i>	548.067,36	561.807,36	-13.740,00
c		<i>da altri soggetti</i>	21,53		21,53
20		Altri proventi finanziari	18.272,43	6.231,83	12.040,60
		Totale proventi finanziari	566.361,32	568.039,19	-1.677,87
		<i>Oneri finanziari</i>			0,00
21		Interessi ed altri oneri finanziari	656.952,55	613.469,15	43.483,40
a		<i>Interessi passivi</i>	166.402,72	165.064,48	1.338,24
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	490.550	448.405	42.145
		Totale oneri finanziari	656.953	613.469	43.483
		totale (C)	- 90.591	- 45.430	- 45.161
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	-	-	-
23		Svalutazioni	-	-	-
		totale (D)	-	-	-

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		<i>Proventi straordinari</i>	1.706.081,56	1.240.225,00	465.856,56
	a	Proventi da permessi di costruire	255.916,27	254.162,75	1.753,52
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.437.591,39	910.559,92	527.031,47
	d	Plusvalenze patrimoniali	12.573,90	11.130,00	1.443,90
	e	Altri proventi straordinari	0,00	64.372,33	-64.372,33
		totale proventi	1.706.082	1.240.225	465.857
25		<i>Oneri straordinari</i>	436.004,68	759.811,64	-323.806,96
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	60.000,00	-60.000,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	415.021,03	699.811,64	-284.790,61
	c	Minusvalenze patrimoniali	12.180,77		12.180,77
	d	Altri oneri straordinari	8.802,88		8.802,88
		totale oneri	436.004,68	759.811,64	-323.806,96
		Totale (E)	1.270.077	480.413	789.664

Risultato d'esercizio

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020	Variazioni
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-673.763,62	1.447.420,74	-2.121.184,36
26		Imposte	404.548,91	599.374,08	-194.825,17
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.078.312,53	848.046,66	-1.926.359,19
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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, 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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

Il Collegio non ha nulla da rilevare.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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, preso atto anche dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal responsabile dell'ufficio competente;

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sondrio

Sondrio, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Rosanna ROMAGNOLI

Dott. Luciano Angelo GATTI

Dott. Agostino PELLEGRINO