

COMUNE DI LECCO

PROVINCIA DI LECCO

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

L'Organo di Revisione

Previtali Stefano

Cogliati Luigi

Cisotto Angelo

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
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 Lecco

Verbale n. 55 del 01/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Lecco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LECCO, lì 01/12/2020

L'organo di revisione

Previtali Stefano

Cogliati Luigi

Cisotto Angelo

1. Introduzione

I sottoscritti Previtali Stefano, Cisotto Luigi, Cogliati Angelo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28. 05.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 20/04/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione n. 35 del 17/03/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 30/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 112 del 09/07/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;¹

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 schemi bilancio consolidato anno 2019;

Dato atto che

- il Comune di Lecco ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 112 del 09/07/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Lecco e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Lecco 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lecco	265.779.929,21	227.762.202,34	62.185.914,88
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.973.397,88	6.832.866,07	1.865.577,45

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento **
Linee Lecco S.p.A.	9200 4770 134	Società controllata	Diretto		Comune di Lecco	100%	
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	0199 3250 164	Società partecipat a	Indiretto		Comune di Lecco tramite Linee Lecco S.p.A. – 32,66%	32,66%	
Società Intercomunale e Lecchese Ecologia Ambiente S.p.A. - Silea	8300 4000 135	Società partecipat a	Diretto		Comune di Lecco	21,65%	
Lario Reti Holding S.p.a. -LRH	0311 9540 130	Società partecipat a	Diretto		Comune di Lecco	18,48%	
Consorzio Parco Monte	8300 8280	Ente strumental	Diretto		Comune	32,00%	

Barro	139	e partecipat o			di Lecco		
Consorzio Parco Adda Nord	9150 7180 155	Ente strumental e partecipat o	Diretto			7,51%	Irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale
Autorità di bacino del Lario e dei Laghi Minori	9204 5550 131	Ente strumental e partecipat o	Diretto		Comune di Lecco	6,683%	

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

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
Linee Lecco S.p.A.	920047 70134	Società controllata	100,00%	2019	Integrale
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	019932 50164	Società partecipata	32,66%	2019	Proporzionale
Società Intercomunale Lecchese Ecologia Ambiente S.p.a. – Silea S.p.a.	830040 00135	Società partecipata	21,65%	2019	Proporzionale
Lario Reti Holding S.p.a. – LRH S.p.a.	031195 40130	Società partecipata	18,48%	2019	Proporzionale
Consorzio Parco Monte Barro	830082 80139	Ente strumentale partecipato	32,00%	2019	Proporzionale
Autorità di bacino	920455	Ente	6,683%	2019	Proporzionale

del Lario e dei Laghi Minori	50131	strumentale partecipato			e
---------------------------------	-------	----------------------------	--	--	---

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
Linee Lecco S.p.a.	100%	2.087.198	2.105.538	18.340
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66%	3.266	10.000	0
Società Intercomunale Lecchese Ecologia Ambiente S.p.A. – Silea S.p.a.	21,65%	8.492.426	39.717.635	491.648
Lario Reti Holding S.p.a. – LRH S.p.a.	18,48%	29.717.667	174.842.952	6.131.547
Consorzio Parco Monte Barro	32,00%	2.559.242	8.092.305	94.671
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,683%	135.069	3.131.239	504.464
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Parco Adda	7,51%	402.149	5.778.532	423.690

Nord				

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 ***integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Lecco:

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	230.774.610,76	218.194.907,34	12.579.703,42
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	3.308.548,40	3.545.613,98	-237.065,58
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.459.229,50	1.471.343,56	-12.114,06
DEBITI (D) (1)	52.149.441,60	53.733.704,20	-1.584.262,60
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.538.110,35	6.518.176,66	4.019.933,69
TOTALE DEL PASSIVO	298.229.940,61	283.463.745,74	#####
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	122.904,96	164.553,62
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.991,50	10.154,21
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	95.266,64	108.322,41
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.267,11	29.984,91
5	avviamento	3.761,25	6.359,47
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	122.940,05	171.031,20
9	altre	2.408.974,83	2.436.450,66
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.784.106,34	2.926.856,48

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	23.720.652,61	20.978.079,08
	1.1	Terreni	1.993.712,97	1.381.024,31
	1.2	Fabbricati	11.206.006,31	11.593.433,10
	1.3	Infrastrutture	10.407.302,38	7.890.963,79
	1.9	Altri beni demaniali	113.630,95	112.657,88
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	162.689.107,87	146.984.609,55
	2.1	Terreni	26.318.362,59	25.254.590,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	117.660.678,78	107.251.617,22
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	12.955.764,65	9.376.277,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.465.246,19	1.162.568,55
	2.5	Mezzi di trasporto	3.264.466,12	3.256.285,92
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	290.080,88	92.222,81
	2.7	Mobili e arredi	268.098,53	141.020,56
	2.8	Infrastrutture	28.745,06	29.820,56
	2.99	Altri beni materiali	437.665,07	420.205,81
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.913.029,41	15.781.229,72
		Totale immobilizzazioni materiali	198.322.789,89	183.743.918,35
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV			Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1		Partecipazioni in	22.515.648,67	222.085.372,77
	a		<i>imprese controllate</i>	467.015,40	467.015,40
	b		<i>imprese partecipate</i>	21.998.329,29	21.564.361,55
	c		<i>altri soggetti</i>	50.303,98	53.995,82
	2		Crediti verso	112.947,83	113.417,64
	a		altre amministrazioni pubbliche		
	b		<i>imprese controllate</i>	110.415,00	110.415,00
	c		<i>imprese partecipate</i>		
	d		<i>altri soggetti</i>	2.532,83	3.002,64
	3		Altri titoli	5.780,00	866.836,22
			Totale immobilizzazioni finanziarie	22.634.376,50	23.065.626,63
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo					

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	752.218,21	706.484,52
Totale	752.218,21	706.484,52
<u>Crediti (*)</u>		
Crediti di natura tributaria	6.097.055,31	4.247.206,91
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.097.055,31	4.247.206,91
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
Crediti per trasferimenti e contributi	4.892.440,60	4.181.221,59
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.991.909,08	3.744.658,56
<i>imprese controllate</i>	1.981,41	1.005,43
<i>imprese partecipate</i>	524.535,97	405.849,53
<i>verso altri soggetti</i>	374.014,14	29.708,07
Verso clienti ed utenti	9.238.329,02	9.099.007,55
Altri Crediti	6.370.095,37	9.300.150,79
<i>verso l'erario</i>	1.158.234,92	1.403.336,82
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	61.799,57	53.866,69
<i>altri</i>	5.150.060,88	7.842.947,28
Totale crediti	26.597.920,30	26.827.586,84
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
partecipazioni	0,00	0,00
altri titoli	324.736,58	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	324.736,58	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
Conto di tesoreria	39.565.898,65	39.385.070,14
<i>Istituto tesoriere</i>	39.565.898,65	39.385.070,14
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	7.098.703,78	6.670.665,49
Denaro e valori in cassa	5.631,41	5.596,06
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	46.670.233,84	46.061.331,69
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.345.108,93	73.595.403,05

a indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	95,36	627,14
	2	Risconti attivi	143.463,59	131.314,09
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	143.558,95	131.941,23

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 2019	Anno 2018
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	78.741.642,07	82.644.419,91
II		Riserve	119.761.126,19	116.552.358,04
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	831.588,33	1.362.036,77
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	0,00	558.358,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	117.428.858,40	107.686.103,46
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.500.679,46	6.945.859,81
III		Risultato economico dell'esercizio	32.271.842,52	18.998.129,39
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	230.774.610,78	218.194.907,34
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	230.774.610,78	218.194.907,34

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza		
	2	per imposte	170.310,44	185.681,66
	3	altri	3.138.237,96	3.359.932,32
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.308.548,40	3.545.613,98

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 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.459.229,50	1.471.343,56
	TOTALE T.F.R. (C)	1.459.229,50	1.471.343,56

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 2019	Anno 2018
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	29.902.092,94	29.396.308,15
	a	prestiti obbligazionari	14.058.077,06	14.058.076,88
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	80.641,42	67.850,86
	c	verso banche e tesoriere	9.538.198,52	8.424.207,33
	d	verso altri finanziatori	6.225.175,94	6.846.173,08
2		Debiti verso fornitori	16.154.790,57	19.736.731,08
3		Acconti	831,60	665,28
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.711.393,35	386.994,34
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	2.016.247,44	282.670,30
	c	imprese controllate	12.806,62	9.998,84
	d	imprese partecipate	18.457,65	129,36
	e	altri soggetti	663.881,64	94.195,84
5		altri debiti	3.380.333,14	4.213.005,35
	a	tributari	795.579,88	437.423,68
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	438.507,04	383.852,17
	c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	523.806,10
	d	altri	2.146.246,22	2.867.923,40
		TOTALE DEBITI (D)	52.149.442	53.733.704
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	126.859,78	286.164,95
II		Risconti passivi	10.411.250,57	6.232.011,71
	1	Contributi agli investimenti	10.308.716,45	6.139.474,57
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.052.147,53	4.085.386,93
	b	da altri soggetti	3.256.568,92	2.054.087,64
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.538.110,35	6.518.176,66

Conti d'ordine

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

			STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2019	Anno 2018
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	17.457.976,83	6.827.427,40
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.808.205,01	6.916.447,95
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	62.072,04	62.072,04
			TOTALE CONTI D'ORDINE	24.328.253,88	13.805.947,39

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	94.575.807,34	88.822.106,67	#####
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	85.017.874,26	86.915.848,30	#####
			0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.557.933,08	1.906.258,37	#####
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-638.341,42	15.956.416,14	#####
<i>Proventi finanziari</i>	<i>813.929,07</i>	<i>18.013.048,58</i>	<i>#####</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.452.270,49</i>	<i>2.056.632,44</i>	<i>-604.361,95</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	22.408.765,18	-1.558.719,25	#####
<i>Rivalutazioni</i>	<i>22.461.457,02</i>	<i>0,00</i>	<i>#####</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>52.691,84</i>	<i>1.558.719,25</i>	<i>#####</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.921.613,64	3.733.328,28	#####
<i>Proventi straordinari</i>	<i>3.914.555,04</i>	<i>4.505.490,75</i>	<i>-590.935,71</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.992.941,40</i>	<i>772.162,47</i>	<i>#####</i>
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	33.249.970,48	20.037.283,54	#####
Imposte	978127,98	1039154,45	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	32.271.843	18.998.129	13.212.687
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 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lecco (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	94.575.807,34	62.185.914,88	32.389.892
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	85.017.874,26	53.929.402,32	31.088.472
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.557.933,08	8.256.512,56	1.301.421
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-638.341,42	-359.281,36	31.088.472
<i>Proventi finanziari</i>	813.929,07	834.877,33	- 1.301.421
<i>Oneri finanziari</i>	1.452.270,49	1.194.158,69	- 29.787.051
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	22.408.765,18	22.429.638,21	32.389.892
<i>Rivalutazioni</i>	22.461.457,02	22.429.638,21	28.485.631
<i>Svalutazioni</i>	52.691,84		- 62.176.944
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.921.613,64	1.956.038,74	3.904.262
<i>Proventi straordinari</i>	3.914.555,04	3.827.619,35	90.662.575
<i>Oneri straordinari</i>	1.992.941,40	1.871.580,61	- 66.081.205
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	33.249.970,48	32.282.908,15	68.684.046
Imposte	978.127,98	691.206	#####
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	32.271.843	31.591.702	#####
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	6.507.103
(*) 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 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	34.641.269,09	31.894.941,59
2	Proventi da fondi perequativi	3.602.297,94	3.621.446,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.775.206,84	12.269.780,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.390.087,68	11.861.918,39
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	280.707,18	204.780,21
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	104.411,98	203.082,32
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.364.306,38	31.567.959,65
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.743.561,09	10.239.790,88
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.917,30	4.791,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	20.616.827,99	21.323.377,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.458.629,68	3.371.733,84
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.734.097,41	6.096.244,13
	totale componenti positivi della gestione A)	94.575.807,34	88.822.106,67

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.271.472,51	2.972.317,65
10	Prestazioni di servizi	41.180.959,85	42.245.990,36
11	Utilizzo beni di terzi	1.706.850,47	1.691.195,96
12	Trasferimenti e contributi	11.800.964,63	9.903.480,22
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.308.425,85	9.172.124,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	93.437,32	50.463,23
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.399.101,46	680.892,99
13	Personale	17.759.455,28	17.947.467,02
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.712.796,48	9.656.580,23
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	501.111,64	385.201,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.627.620,03	4.492.140,34
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	2.378.456,20
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.584.064,81	2.400.782,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-45.733,69	-79.363,96
16	Accantonamenti per rischi	19.893,37	433.728,14
17	Altri accantonamenti	121.908,48	776.367,05
18	Oneri diversi di gestione	1.489.306,88	1.368.085,63
	totale componenti negativi della gestione B)	85.017.874,26	86.915.848,30

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2019	Anno 2018
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	610.923	17.829.796
	a	<i>da società controllate</i>	0	3.652.536
	b	<i>da società partecipate</i>	610.923	14.177.260
	c	<i>da altri soggetti</i>		
20		Altri proventi finanziari	203.006	183.253
		Totale proventi finanziari	813.929	18.013.049
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.452.270	2.056.632
	a	<i>Interessi passivi</i>	1.452.161	1.524.559
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	110	532.074
		Totale oneri finanziari	1.452.270	2.056.632
		totale (C)	-638.341	15.956.416
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	22.461.457	0
23		Svalutazioni	-52.692	-1.558.719
		totale (D)	22.408.765	-1.558.719

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	3.914.555,04	4.505.490,75
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	159.743,96
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	248.710,40	64.640,95
		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
	c		3.292.777,40	1.722.299,38
	d	Plusvalenze patrimoniali	6.576,00	215.189,28
	e	Altri proventi straordinari	366.491,24	2.343.617,18
		totale proventi	3.914.555,04	4.505.490,75
25		<i>Oneri straordinari</i>	1.992.941,40	772.162,47
	a	Trasferimenti in conto capitale	269.337,54	37.500,00
		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
	b		1.643.127,15	489.764,58
	c	Minusvalenze patrimoniali	11.878,00	159.916,32
	d	Altri oneri straordinari	68.598,71	84.981,57
		totale oneri	1.992.941,40	772.162,47
		Totale (E)	1.921.613,64	3.733.328,28

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		33.249.970,48	20.037.283,54
26	Imposte	978.127,98	1.039.154,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		32.271.842,50	18.998.129,39
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 33.249.970,48.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 32.271.842,50.

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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Lecco offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Lecco 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 2019 del Comune di Lecco *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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di LECCO

LECCO, 1 Dicembre 2020

L'organo di revisione

Previtali Stefano

Cogliati Luigi

Cisotto Angelo