



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

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

21 settembre 2021

F
N
C



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

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben

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	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	24

Comune di Lecco

Verbale n. 72 del 22 SETTEMBRE 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

Lecco, lì 22 Settembre 2021

L'organo di revisione

Previtali Stefano

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben

1. Introduzione

I sottoscritti Previtali Stefano, Giola Fabrizio, Bergonzi Ruben, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 08/06/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 19/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di revisione precedentemente in carica, con relazione n. 63 del 07/04/2021 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 17/09/2021 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. 170 del 08/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che 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 2021

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. 170 del 08/07/2021 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:

Comune di Lecco	279.320.184,38	239.968.871,67	63.280.744,62
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.379.605,53	7.199.066,15	1.898.422,34

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 e al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Linee Lecco S.p.A.	92004770134	Società controllata	Diretta	si	si	100	
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	02932550136	Società partecipata	indiretta			32,66	
Società Intercomunale e Lecchese Ecologia Ambiente S.p.A. – Silea S.p.A.	83004000135	Società partecipata	Diretta	si	si	21,65	
Lario Reti Holding S.p.A.	03119540130	Società partecipata	Diretta	si	si	17,84	

Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	92045550131	Ente strumental e partecipato	Diretta			6,156	
Parco Adda Nord	91507180155	Ente strumental e partecipato	Diretta			7,51	I parametri economico patrimoniali sono inferiori alle soglie obbligatorie per consolidamento
Parco Monte Barro	83008280139	Ente strumental e partecipato	Diretta			32	

* 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.

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano variazioni in merito alla composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lecco.

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.	92004770134	Società controllata	100	2020	Integrale
Lecco Trasporti	029325	Società	32,66	2020	Proporzional

S.c.a.r.l.	50136	partecipata			e
Società Iner-comunale Lecchese Ecologia Ambiente S.p.A. – Silea S.p.A.	83004000135	Società partecipata	21,65	2020	Proporzionale
Lario Reti Holding S.p.A.	03119540130	Società partecipata	17,84	2020	Proporzionale
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	92045550131	Ente strumentale partecipato	6,156	2020	Proporzionale
Parco Monte Barro	83008280139	Ente strumentale partecipato	32,00	2020	Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

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	2.105.538,00	1.910.336	-195.202,00
Lecco Trasporti S.c.a.r.l.	32,66	3.266,00	10.000	0
Società Intercomunale Lecchese Ecologia Ambiente S.p.A.	21,65	8.165.097,98	39.222.393	1.508.642,00
Lario Reti Holding S.p.a.	17,84	30.360.191,99	191.770.934	5.277.462,00
Autorità di Bacino del Lario e dei Laghi Minori	6,156	209.260,66	3.436.956,55	305.718,17
Parco Monte Barro	32,00	2.589.537,60	8.105.144,81	12.839,82
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 Nord	7,51	433.967,74	5.504.021,06	27.133,03

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.
- in caso di assenza di organismi, enti e società oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non procede all'approvazione del 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 2020 del Comune di Lecco.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	242.586.876,08	230.774.610,76	11.812.265,32
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.781.257,24	3.308.548,40	-527.291,16
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.531.039,41	1.459.229,50	71.809,91
DEBITI (D) (1)	58.211.870,40	52.149.441,60	6.062.428,80
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	12.689.058,37	10.538.110,35	2.150.948,02
TOTALE DEL PASSIVO	317.800.102	298.229.941	19.570.161
CONTI D'ORDINE	24.531.629	24.328.254	203.375
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	81.098,96	122.904,96
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	3.991,50
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	271.236,43	95.266,64
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.689,92	26.267,11
5	avviamento	0	3.761,25
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	28.405,77	122.940,05
9	altre	2.837.812,38	2.408.974,83
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.255.243	2.784.106

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	26.183.167,36	23.720.652,61
	1.1	Terreni	1.993.712,97	1.993.712,97
	1.2	Fabbricati	10.818.579,52	11.206.006,31
	1.3	Infrastrutture	13.257.243,92	10.407.302,38
	1.9	Altri beni demaniali	113.630,95	113.630,95
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	175.098.436,49	162.689.107,87
	2.1	Terreni	26.760.215,45	26.318.362,59
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	122.597.992,80	117.660.678,78
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	18.885.833,33	12.955.764,65
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.140.849,81	1.465.246,19
	2.5	Mezzi di trasporto	3.516.860,84	3.264.466,12
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	296.883,12	290.080,88
	2.7	Mobili e arredi	326.029,49	268.098,53
	2.8	Infrastrutture	27.669,57	28.745,06
	2.99	Altri beni materiali	546.102,08	437.665,07
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.616.047,48	11.913.029,41
		Totale immobilizzazioni materiali	211.897.651	198.322.790
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili				

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	21.748.222,95	22.515.648,67
	a	<i>imprese controllate</i>	467.015,40	467.015,40
	b	<i>imprese partecipate</i>	21.230.903,57	21.998.329,29
	c	<i>altri soggetti</i>	50.303,98	50.303,98
	2	Crediti verso	112.984,64	112.947,83
	a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
	b	<i>imprese controllate</i>	110.415,00	110.415,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
	d	<i>altri soggetti</i>	2.569,64	2.532,83
	3	Altri titoli	5.780,00	5.780,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	21.866.988	22.634.377
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

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

	1	Crediti di natura tributaria	4.821.758,71	6.097.055,31
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.679.981,01	6.097.055,31
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	141.777,70	0
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.142.259,76	4.892.440,60
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.776.924,20	3.991.909,08
	b	<i>imprese controllate</i>	2.821,21	1.981,41
	c	<i>imprese partecipate</i>	476.418,30	524.535,97
	d	<i>verso altri soggetti</i>	4.886.096,05	374.014,14
	3	Verso clienti ed utenti	5.283.882,45	9.238.329,02
	4	Altri Crediti	3.836.525,22	6.370.095,37
	a	<i>verso l'erario</i>	1.293.079,78	1.158.234,92
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	78.011,83	61.799,57
	c	<i>altri</i>	2.465.433,61	5.150.060,88
		Totale crediti	24.084.426	26.597.920
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	324.736,58
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	324.737
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	43.593.605,90	39.565.898,65
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	43.593.605,90	39.565.898,65
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	12.162.781,27	7.098.703,78
	3	Denaro e valori in cassa	5.382,53	5.631,41
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	55.761.770	46.670.234
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	80.637.195	74.345.109
* con separata 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 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	150,57	95,36
	2	Risconti attivi	142.873,24	143.463,59
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	143.024	143.559

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 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	78.741.642	78.741.642,07
II		Riserve	151.944.182	119.761.126
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.777.870,04	831.588,33
	b	da capitale	0	0
	c	da permessi di costruire	0	0
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	123.610.429	117.428.858
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	23.555.882	1.500.679
III		Risultato economico dell'esercizio	11901052,5	32.271.842,50
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	242.586.876	230.774.611
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	242.586.876	230.774.611

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0	0
	2	per imposte	164.235,22	170.310,44
	3	altri	2.617.022,02	3.138.237,96
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.781.257	3.308.548

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	1.531.039,41	1.459.229,50
	TOTALE T.F.R. (C)	1.531.039	1.459.230

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
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	32.557.535,33	29.902.092,94
	a	prestiti obbligazionari	13.131.835,97	14.058.077,06
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	68.099,30	80.641,42
	c	verso banche e tesoriere	15.427.130,57	9.538.198,52
	d	verso altri finanziatori	3.930.469,49	6.225.175,94
2		Debiti verso fornitori	17.205.107,55	16.154.790,57
3		Acconti	8.652,95	831,60
4		Debiti per trasferimenti e contributi	4.462.578,27	2.711.393,35
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	3.381.251,64	2.016.247,44
	c	imprese controllate	13.503,54	12.806,62
	d	imprese partecipate	30.126,18	18.457,65
	e	altri soggetti	1.037.696,91	663.881,64
5		altri debiti	3.977.996	3.380.333
	a	tributari	1.441.221,91	795.579,88
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	321.746,44	438.507,04
	c	per attività svolta per c/terzi (**)	0	0
	d	altri	2.215.027,95	2.146.246,22
		TOTALE DEBITI (D)	58.211.870	52.149.442
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	272.698,75	126.859,78
II		Risconti passivi	12.416.359,62	10.411.250,57
	1	Contributi agli investimenti	11.659.889,48	10.308.716,45
	a	da altre amministrazioni pubbliche	8.170.736,60	7.052.147,53
	b	da altri soggetti	3.489.152,88	3.256.568,92
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	756470,14	102.534,12
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.689.058	10.538.110

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	20.111.772,21	17.457.976,83
		2) beni di terzi in uso	0	0
		3) beni dati in uso a terzi	0	0
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	4.390.811,51	6.808.205,01
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
		7) garanzie prestate a altre imprese	29.045,00	62.072,04
		TOTALE CONTI D'ORDINE	24.531.629	24.328.254

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	95.059.228,68	94.575.807,34	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	92.385.703,63	85.017.874,26	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.673.525	9.557.933	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.424.581,40	-638.341,42	0
<i>Proventi finanziari</i>	<i>2.782.475,19</i>	<i>813.929,07</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.357.893,79</i>	<i>1.452.270,49</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	449.226,47	22.408.765,18	0
<i>Rivalutazioni</i>	<i>469.842,23</i>	<i>22.461.457,02</i>	
<i>Svalutazioni</i>	<i>20.615,75</i>	<i>52.691,84</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.364.762,72	1.921.613,64	0
<i>Proventi straordinari</i>	<i>10.719.658,47</i>	<i>3.914.555,04</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	<i>2.354.895,75</i>	<i>1.992.941,40</i>	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.912.096	33.249.970	-
Imposte	1.011.043,14	978.127,98	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	11.901.053	32.271.843	-
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 Lecco (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	95.059.228,68	63.280.744,62	31.778.484,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	92.385.703,63	62.057.297,58	30.328.406,05
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.673.525	1.223.447	1.450.078
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.424.581,40	969.174,15	455.407,25
<i>Proventi finanziari</i>	2.782.475,19	2.065.377,53	717.097,66
<i>Oneri finanziari</i>	1.357.893,79	1.096.203,38	261.690,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	449.226,47	469.842,23	-20.615,76
<i>Rivalutazioni</i>	469.842,23	469.842,23	0,00
<i>Svalutazioni</i>	20.615,76	0,00	20.615,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.364.762,72	8.442.182,71	-77.419,99
<i>Proventi straordinari</i>	10.719.658,47	10.653.899,42	65.759,05
<i>Oneri straordinari</i>	2.354.895,75	2.211.716,71	143.179,04
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.912.096	11.104.646	1.807.449,51
Imposte	1.011.043,14	695.354,27	315.688,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	11.901.053	10.409.292	1.491.760,64
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
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	Proventi da tributi	36.707.288,00	34.641.269,09
	Proventi da fondi perequativi	3.501.134,47	3.602.297,94
	Proventi da trasferimenti e contributi	16.662.390,85	9.775.206,84
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.087.008,75	9.390.087,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	394.829,81	280.707,18
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	180.552,29	104.411,98
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.847.262,81	36.364.306,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.463.911,72	15.743.561,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	3.917,30
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	26.383.351,09	20.616.827,99
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	5.311.224,62	4.458.629,68
	Altri ricavi e proventi diversi	5.029.927,93	5.734.097,41
	totale componenti positivi della gestione A)	95.059.229	94.575.807

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
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.562.813,41	3.271.472,51
10		Prestazioni di servizi	42.034.501,98	41.180.959,85
11		Utilizzo beni di terzi	1.489.601,12	1.706.850,47
12		Trasferimenti e contributi	13.072.936,35	11.800.964,63
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.148.720,59	10.308.425,85
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	148.411,98	93.437,32
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	775.803,78	1.399.101,46
13		Personale	17.527.755,72	17.759.455,28
14		Ammortamenti e svalutazioni	12.818.906,40	7.712.796,48
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	616.015,19	501.111,64
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.467.894,99	4.627.620,03
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	9.422,20	0,00
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	7.752.574,02	2.584.064,81
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-56.590,19	-45.733,69
16		Accantonamenti per rischi	15.552,08	19.893,37
17		Altri accantonamenti	426.113,94	121.908,48
18		Oneri diversi di gestione	1.494.112,82	1.489.306,88
		totale componenti negativi della gestione B)	92.385.704	85.017.874

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	2.641.373,61	610.923,48
a	<i>da società controllate</i>	1.967.355,40	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	674.018,21	610.923,48
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	141.101,58	203.005,59
	Totale proventi finanziari	2.782.475,19	813.929,07
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.357.893,79	1.452.270,49
a	<i>Interessi passivi</i>	1.357.893,79	1.452.160,51
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	109,98
	Totale oneri finanziari	1.357.893,79	1.452.270,49
	totale (C)	1.424.581	- 638.341
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	469.842,23	22.461.457,02
23	Svalutazioni	20.615,76	52.691,84
	totale (D)	449.226	22.408.765

Gestione straordinaria

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

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		<i>Proventi straordinari</i>	10.719.658,47	3.914.555,04
a		Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	321.338,73	248.710,40
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.231.502,58	3.292.777,40
d		Plusvalenze patrimoniali	954.438,69	6.576,00
e		Altri proventi straordinari	212.378,47	366.491,24
		totale proventi	10.719.658	3.914.555
25		<i>Oneri straordinari</i>	2.354.895,75	1.992.941,40
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	269.337,54
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.245.917,32	1.643.127,15
c		Minusvalenze patrimoniali	13.245,00	11.878,00
d		Altri oneri straordinari	95.733,43	68.598,71
		totale oneri	2.354.896	1.992.941
		Totale (E)	8.364.763	1.921.614

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.912.095,64	33.249.970,48
26	Imposte	1.011.043,14	978.127,98
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.901.052,50	32.271.842,50
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 12.912.095,64.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 11.901.052,50.

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 2020 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 2020 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento.
- 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 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/non 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 Lecco;

Lecco, 22 Settembre 2021

L'Organo di Revisione

Previtali Stefano

Giola Fabrizio

Bergonzi Ruben