



COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO

(assunta con i poteri del Consiglio Comunale)

Numero 30 in data 27-11-2020

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO

L'anno **duemilaventi** addì **ventisette** del mese di **Novembre** alle ore **09:00**, in videoconferenza, il Commissario Prefettizio per la provvisoria gestione del Comune, dott. Stefano Simeone, nominato con Decreto Prefettizio in data 04.11.2020, prot. n. 97058, ed assistito dal Segretario Generale dott.ssa Maria G. Fazio il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Commissario Prefettizio assunti i poteri del Consiglio Comunale

VISTO il Decreto Prefettizio in data 04.11.2020 con cui il Dott. Stefano Simeone viene nominato Commissario Prefettizio per l'Amministrazione del Comune di Cazzago San Martino;

PRECISATO che con detto decreto al Commissario sono attribuiti i poteri del Sindaco, della Giunta e del Consiglio Comunale;

ASSUNTI i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante: *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 e, in particolare l'art. 11 bis, commi 1, 2 e 3 del medesimo secondo cui gli enti locali: *“1. [...] redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti. 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo IP”*;

PREMESSO:

- che il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- che, ai sensi dell'articolo 11-bis del suddetto Decreto Legislativo è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011;

VISTO che, ai sensi dell'art. 18, comma 1, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'art. 151, comma 8, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo;

TENUTO CONTO che, a seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19, l'art. 110 del D. L. 34/2020 ha differito il termine per l'approvazione del Bilancio consolidato al 30/11/2020;

VISTI:

- l'art. 147 quater del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica e predisposti secondo le modalità previste dal D. Lgs. 118/2011;
- l'art. 233-bis del Decreto Legislativo n. 267/2000 il quale prevede che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dall'allegato n. 11 del D. Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATO altresì il vigente Regolamento di contabilità armonizzata, approvato con deliberazione

di Consiglio comunale n. 9 del 25.02.2016;

RICHIAMATE inoltre:

- la deliberazione consiliare n. 15 del 26/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019 che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del Comune;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 75 del 28/07/2020, esecutiva ai sensi di legge, che individua il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino" e contestualmente il perimetro di consolidamento del Gruppo;

CONSIDERATO:

- che il Comune, partendo dal proprio Stato Patrimoniale e dal Conto economico, allegati al Rendiconto della gestione 2019, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economico patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- che il Bilancio Consolidato è uno strumento di natura conoscitiva relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura in quanto si consolidano con principi di natura civilistica i dati contabili di enti e soggetti aventi diversa natura e diversi modelli contabili;
- che per il Comune e per le proprie Istituzioni la contabilità economico patrimoniale ha infatti fini conoscitivi, e si aggiunge alla contabilità finanziaria avente natura autorizzatoria, mentre in ambito civilistico costituisce l'unico strumento di rilevazione della gestione;

RILEVATO che con la sopra richiamata deliberazione di Giunta comunale n. 75/2020, sono stati individuati i seguenti componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cazzago San Martino":

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.
- Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani"

RILEVATO altresì che il perimetro di consolidamento approvato con la suddetta deliberazione n. 75/2020 include i seguenti organismi partecipati:

- Cazzago San Martino Servizi s.r.l.;

VISTO il Bilancio consolidato dell'anno 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa al Bilancio consolidato per l'esercizio 2019, approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 108 del 16/11/2020, allegati al presente atto sotto le lettere "A" e "B", per farne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO opportuno approvare, con riferimento all'esercizio 2019, il Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino, unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Dr. Angelo Bozza, in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D. Lgs 18.08.2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3, comma 1, lettera b, del D.L. 10.10.2012, n. 174;

VISTO l'art. 42 del T.U.E.L approvato con D. Lgs. 267/2000;

VISTO lo Statuto comunale;

DELIBERA

1. **DI APPROVARE** il Bilancio consolidato esercizio 2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cazzago San Martino (Allegato “A” parte integrante e sostanziale), unitamente alla Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, (Allegato “B” parte integrante e sostanziale);

2. **DI DARE ATTO** che per la redazione del bilancio consolidato di cui al punto 1 è stato utilizzato il cosiddetto “metodo integrale”, che consiste nell’aggregare l’intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate, in quanto nel gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO è presente, oltre al Comune capogruppo, unicamente la CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso;

Successivamente

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO

RAVVISATA la necessità di adottare in tempi celeri gli atti ed i provvedimenti conseguenti,

VISTO art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267;

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO
Dott. Stefano Simeone

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria G. Fazio

Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa Maria G. Fazio



COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

Proposta di Deliberazione di Consiglio del 26-11-2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 DEL
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

P A R E R E D I R E G O L A R I T A ' T E C N I C A

(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il/La Responsabile dell'Area **ECONOMICO FINANZIARIA(n)**, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii., esprime parere Favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Addì, 26-11-2020

Il/La Responsabile dell'Area
BOZZA ANGELO



COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

Proposta di Deliberazione di Consiglio del 26-11-2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 DEL
GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**

P A R E R E D I R E G O L A R I T A ' C O N T A B I L E

(Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.)

Il Responsabile dell'Area, ai sensi dell'art.147 – comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267 e ss.mm.ii.,
esprime parere Favorevole di regolarità contabile.

Addì, 26-11-2020

Il Responsabile dell'Area
BOZZA ANGELO



COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
Provincia di Brescia

Deliberazione di Consiglio n° 30 del 27-11-2020

Area: ECONOMICO FINANZIARIA

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019 DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Atto pubblicato all'Albo Pretorio di questo Ente e consultabile sul Sito Ufficiale dal 01-12-2020 al 16-12-2020.

Cazzago San Martino, 01-12-2020

Il Responsabile della Pubblicazione
ANTONELLA DI BUCCIO

BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Indice

Conto Economico *(All 11 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 11 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 11 - SP-Passivo)*

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

CONTO ECONOMICO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 4.180.223,16 | 4.245.316,80 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.150.769,28 | 1.150.763,33 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 217.184,08 | 224.228,81 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 217.184,08 | 224.228,81 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.086.787,79 | 1.919.005,62 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 272.263,71 | 283.094,88 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 1.117.375,38 | 1.181.681,10 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 697.148,70 | 454.229,64 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 609.741,91 | 519.232,78 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 8.244.706,22 | 8.058.547,34 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 807.130,68 | 870.107,73 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 3.590.317,89 | 3.602.371,61 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 39.689,42 | 40.063,62 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 547.244,88 | 438.095,77 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 547.244,88 | 438.095,77 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 1.393.749,03 | 1.304.452,80 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.137.533,82 | 1.232.919,04 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 28.423,74 | 1.804,83 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.109.110,08 | 1.231.114,21 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -4.151,26 | -13.268,41 | B11 | B11 |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO
CONTO ECONOMICO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| 16 | Accantonamenti per rischi | 578.763,63 | 441.670,39 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 252.202,92 | 195.943,94 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 8.342.481,01 | 8.112.356,49 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -97.774,79 | -53.809,15 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 164.122,87 | 119.986,12 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 164.122,87 | 119.986,12 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 4.112,23 | 12.225,46 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 168.235,10 | 132.211,58 | C16 | C16 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 294.567,80 | 306.407,31 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 294.567,80 | 306.407,31 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 294.567,80 | 306.407,31 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -126.332,70 | -174.195,73 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 402.842,54 | 456.180,68 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 36.508,42 | 95.830,54 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 366.334,12 | 360.350,14 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | | 402.842,54 | 456.180,68 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 58.967,29 | 94.029,11 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 58.967,29 | 94.029,11 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 58.967,29 | 94.029,11 | | E21d |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 343.875,25 | 362.151,57 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 119.767,76 | 134.146,69 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**CONTO ECONOMICO 2019**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | CONTO ECONOMICO | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----|--|-------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 26 | Imposte | 87.146,35 | 76.620,63 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO(comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 32.621,41 | 57.526,06 | E23 | E23 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|------|--|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicita' | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.973,70 | 6.217,12 | BI3 | BI3 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | Altre | 112.813,47 | 37.977,45 | BI7 | BI7 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 117.787,17 | 44.194,57 | | |
| | | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 18.680.837,41 | 18.919.868,74 | | |
| | 1.1 | Terreni | 6.163.700,00 | 6.163.700,00 | | |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.3 | Infrastrutture | 12.517.137,41 | 12.756.168,74 | | |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 20.727.729,95 | 19.596.420,42 | | |
| | 2.1 | Terreni | 132.246,63 | 132.246,63 | BII1 | BII1 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | Fabbricati | 19.599.996,31 | 19.152.329,70 | | |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 85.758,34 | 60.828,63 | BII2 | BII2 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 47.579,47 | 45.829,00 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 46.365,31 | 34.687,44 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 94.014,86 | 77.250,66 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 643.681,26 | 0,00 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 78.087,77 | 93.248,36 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 214.011,79 | 214.011,79 | BIII5 | BIII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | | 39.622.579,15 | 38.730.300,95 | | |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 964.916,15 | 964.903,20 | BIII1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 0,55 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 429.399,60 | 429.387,20 | BIII1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 535.516,00 | 535.516,00 | | |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | BIII3 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | | 964.916,15 | 964.903,20 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | | 40.705.282,47 | 39.739.398,72 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----|---|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | | <i>Rimanenze</i> | 126.478,91 | 122.327,65 | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | 126.478,91 | 122.327,65 | | |
| II | | <i>Crediti (2)</i> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 1.311.598,51 | 1.412.965,80 | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 1.307.043,81 | 1.412.965,80 | | |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 4.554,70 | 0,00 | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 57.500,57 | 38.713,71 | | |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 57.500,57 | 38.713,71 | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 718.245,58 | 468.860,55 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 6.939.163,84 | 690.272,55 | CII5 | CII5 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 3.589,04 | 18.686,11 | | |
| | b | <i>per attivita' svolta per c/terzi</i> | 36.030,30 | 24.535,54 | | |
| | c | <i>altri</i> | 6.899.544,50 | 647.050,90 | | |
| | | Totale crediti | 9.026.508,50 | 2.610.812,61 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | 2019 | 2018 | referimento art.2424 cc | referimento DM 26/4/95 |
|--|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 2.975.159,17 | 3.753.891,76 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 2.975.159,17 | 3.753.891,76 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 45.166,75 | 52.364,31 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale Disponibilità Liquide | | | 3.020.325,92 | 3.806.256,07 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | | 12.173.313,33 | 6.539.396,33 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | Risconti attivi | 18.572,85 | 21.824,12 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | 18.572,85 | 21.824,12 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | | 52.897.168,65 | 46.300.619,17 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----|---|---|---------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 7.449.234,92 | 7.449.234,92 | AI | AI |
| II | | Riserve | 19.678.833,38 | 19.623.303,77 | | |
| | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 725.769,08 | 670.239,47 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b | <i>da capitale</i> | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| | c | <i>da permessi di costruire</i> | 272.226,89 | 33.195,56 | | |
| | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 18.680.837,41 | 18.919.868,74 | | |
| | e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 32.621,41 | 57.526,06 | AIX | AIX |
| | | Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi | 27.160.689,71 | 27.130.064,75 | | |
| | | 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) | 27.160.689,71 | 27.130.064,75 | | |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| | 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| | 3 | Altri | 1.598.823,51 | 1.367.262,39 | B3 | B3 |
| | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.598.823,51 | 1.367.262,39 | | |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 127.006,19 | 115.430,63 | C | C |
| | | | 127.006,19 | 115.430,63 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---------------------------------------|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | | D) DEBITI (1) | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 9.285.727,45 | 10.147.885,17 | | |
| | a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 4.896.157,51 | 5.455.624,15 | D1 e D2 | D1 |
| | b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 4.389.569,94 | 4.692.261,02 | D4 | D3 e D4 |
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 0,00 | 0,00 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 963.184,18 | 1.089.888,09 | D7 | D6 |
| | 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5 | Altri debiti | 435.792,87 | 628.609,63 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | <i>tributari</i> | 8.171,78 | 6.888,51 | | |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 241.823,16 | 219.357,36 | | |
| | d | <i>altri</i> | 185.797,93 | 402.363,76 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | | 10.684.704,50 | 11.866.382,89 | | |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | | Ratei passivi | 65,36 | 145,00 | E | E |
| II | | Risconti passivi | 13.325.879,38 | 5.821.333,51 | E | E |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 13.325.879,38 | 5.821.333,51 | | |
| | a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 11.166.663,03 | 3.996.263,04 | | |
| | b | <i>da altri soggetti</i> | 2.159.216,35 | 1.825.070,47 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | 13.325.944,74 | 5.821.478,51 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | 52.897.168,65 | 46.300.619,17 | | |

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019**

Allegato n.11 - Bilancio Consolidato

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 8.070.290,10 | 1.791.729,65 | | |
| | | 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 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 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 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 8.070.290,10 | 1.791.729,65 | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Comune di Cazzago San Martino

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

INTRODUZIONE

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno dei principali aspetti del processo di riforma della pubblica amministrazione, tuttora in corso, attuato, in modo particolare, con la legge di riforma della contabilità pubblica (d. lgs 118/2011 così come modificato dal d. lgs 126/2014 per il comparto enti locali), la quale disciplina gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, tra cui quelli da utilizzare per il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali.

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, allo scopo di consentire la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie e poterne valutare l'efficacia con riferimento al complesso delle iniziative dell'ente, incluse quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi degli enti locali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il documento unico di programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del bilancio consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi –societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo. Ed infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

NORMATIVA

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita: [...] *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa che indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei

componenti del gruppo;

- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di Cazzago San Martino".

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle aziende costituenti il "gruppo comunale" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l'Amministrazione comunale (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio).

In base al tipo di controllo esercitato dal capogruppo Comune di Cazzago San Martino sulle singole società ed organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile Allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011 così come modificato dal D. Lgs 126/2014.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

Fanno parte del "gruppo amministrazione pubblica": gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;

1) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o

aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

2) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

3) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il secondo elenco (enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, come stabilito dal principio contabile. Esso definisce che sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo
Comune di Cazzago San Martino:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

E' stata dunque avviata una puntuale verifica per ciascuna partecipata del Comune di Cazzago San Martino formalizzata con deliberazione della Giunta Comunale n. 75 in data 28/07/2020 che, sulla scorta dei criteri sopra riportati, ha portato ad individuare come componenti del gruppo di amministrazione pubblica la Fondazione "Casa Serena Maestra Angiolina Bresciani" e la partecipata "Cazzago San Martino Servizi s.r.l." In base alle suddette soglie di irrilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsti dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2019, è incluso nel perimetro di consolidamento il seguente organismo partecipato:

"CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI SRL"

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE E PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011, così come novellato dal D. Lgs 126/2014 e dal DM 11 agosto 2017, ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo integrale, con applicazione della percentuale del 100%.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'ente locale e degli enti

inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) relativamente all'imposta sul valore aggiunto si specifica che le operazioni tra il Comune di Cazzago e la partecipata Cazzago San Martino Servizi S.r.l. risultano tutte assoggettate ad IVA che in alcuni casi per il Comune risulta indetraibile. In tali casi il costo dell'iva per il Comune rientra nel conto economico consolidato.
- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo: nel caso del gruppo Comune di Cazzago San Martino non risultano quote di pertinenza di terzi.
- 7) L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.
- 8) Negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite infragruppo.
- 9) I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).
- 10) I bilanci utilizzati per il consolidamento (sia della Comune che della partecipata), sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre): si tratta dei bilanci legali comunque redatti in modo tale da riflettere i principi contabili sostanzialmente omogenei e utili al consolidamento.
- 11) il bilancio consolidato è redatto ed approvato dall'organo consiliare entro i termini previsti dall'art. 110 del D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) che ha prorogato il termine stabilito dall'art. 18, c. 1, lett. C,

del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, in ragione delle difficoltà create dalla pandemia in atto Covid-19.

12) il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Cazzago San Martino, sono stati elaborati lo stato patrimoniale attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 26/06/2020 (tali documenti sono allegati sotto la lettera "A" alla presente relazione);
- per quanto attiene alla Cazzago San Martino Servizi SRL, sono stati elaborati lo stato patrimoniale attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con verbale di assemblea ordinaria in data 10/06/2020 (tali documenti sono allegati sotto la lettera "B" alla presente relazione).

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ù il metodo integrale, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ù il metodo proporzionale, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di CAZZAGO SAN MARTINO è presente, oltre al Comune capogruppo, unicamente la CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2019 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale.

Il punto 4.4 del principio contabile applicato citato dispone che, in caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato deve essere rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del Comune capogruppo. In considerazione del fatto che il Comune di CAZZAGO SAN MARTINO detiene una quota totalitaria del capitale sociale della CAZZAGO SAN MARTINO SERVIZI S.r.l., la quota di pertinenza di terzi inserita nello schema di bilancio consolidato al 31 dicembre 2019, sia nello stato patrimoniale, che nel conto economico, è nulla.

CRITERI DI VALUTAZIONE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio della contabilità economico-patrimoniale: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- immobilizzazioni immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione o realizzazione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.
- immobilizzazioni materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.
- Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.
- immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni: le partecipazioni sono iscritte al valore nominale dell'azione.
- disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

- crediti: sono iscritti a bilancio tenendo conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.
- debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Per i debiti da finanziamento di durata superiore a 5 anni, di competenza del Comune, è stato indicato il saldo patrimoniale al 31/12/2019 mediante la rilevazione dei debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per quanto riguarda la Società Cazzago San Martino servizi, i debiti verso gli istituti di credito assistiti da garanzia reale ammontano a € 239.838,52 e sono costituiti esclusivamente dal Mutuo ipotecario concesso nel 2009 dall'Istituto di Credito Banco di Credito Cooperativo del Basso Sebino di originari € 450.000, scadente il 01/05/2029. Il mutuo passivo sopra indicato, garantito, è iscritto in bilancio per la quota di capitale ancora da rimborsare, valutata al valore nominale.

ratei e risconti: Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale. I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di Finanziamento:

- Comune di Cazzago San Martino: Interessi passivi per Mutui e Prestiti per € 282.668,10
- Cazzago San Martino Servizi SRL: Interessi passivi su Mutui per € 6.299,01 Interessi passivi Commerciali per € 5.600,69

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari:

I proventi straordinari, derivano da residui passivi eliminati per inesigibilità o insussistenza

gli oneri straordinari derivano da residui attivi eliminati per inesigibilità o insussistenza

rimanenze: Le giacenze sono valutate sulla base del costo di acquisizione effettivamente sostenuto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti per il trasporto e lo sdoganamento ed al netto degli sconti commerciali fruiti.

fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o

probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i principi contabili ed i criteri generali di prudenza e competenza.

costi e ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2019 spettanti agli amministratori per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

Comune di Cazzago San Martino

- Sindaco € 33.466,44
- Vice-Sindaco € 18.406,56
- Assessori € 15.059,88
- Indennità consiglieri: € 19,99 (gettone spettante per ogni seduta)

Cazzago San Martino servizi S.r.l.

Amministratore Unico € 6.240,00

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente (forniamo alcuni esempi):

- nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Partecipazioni in imprese controllate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", sono state eliminate voci contabili per euro 88.765,45 pari al valore della partecipata indicato nel rendiconto;
corrispondentemente dal patrimonio netto aggregato, sono state eliminate voci contabili per lo stesso importo, più specificatamente: alla voce "Fondo di dotazione" per €. 20.000,00 e alla voce "Riserve" per €. 68.765,45 come indicato al punto precedente, in quanto trattasi delle stesse partite contabili viste dalla parte della partecipata;
- nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Verso clienti ed utenti " dell'Attivo Circolante, sono state eliminate voci contabili per € 92.951,56 pari alle quote dei canoni annui per la concessione della gestione della farmacia comunale e per il rimborso del personale comandato non ancora da versare al Comune concedente ed € 18.957,16 relativi ai residui debiti del Comune nei confronti della partecipata per canone di affitto del magazzino al netto di iva e per il rimborso del conguaglio del canone annuale.
- corrispondentemente, dai debiti aggregati nel passivo dello stato patrimoniale, alla voce "Debiti verso fornitori", sono state eliminate voci contabili per gli stessi importi i di quanto indicato al punto precedente, in quanto trattasi delle medesime partite contabili sopra esposte.

Nei "Componenti positivi della gestione":

- dai "Proventi da Tributi del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili per euro 1.662,00 per le Imposte versate dalla Cazzago San Martino Servizi S.r.l. al Comune
- dai "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" nei "Componenti positivi della gestione" del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili per euro:
 - 102.190,98 pari ai ricavi annui del Comune derivanti dal canone di concessione alla Cazzago San Martino Servizi S.r.l. per la gestione del servizio di farmacia comunale e per il rimborso delle spese sostenute per il personale del Comune impiegato nella stessa;
 - 15.000,00 pari ai ricavi annui della Cazzago San Martino Servizi S.r.l. derivanti dal canone annuale di locazione del magazzino comunale.
- corrispondentemente, nei "Componenti negativi della gestione" del conto economico aggregato, sono state eliminate voci contabili rispettivamente:
 - dalla voce "utilizzo beni di terzi" per €. 68.399,00 (canone di concessione alla Cazzago San

Martino Servizi S.r.l. per la gestione del servizio di farmacia comunale) e per €. 15.000,00 (canone di locazione del magazzino comunale)

- dalla voce "Personale" per €. 33.791,98 (rimborso delle spese sostenute per il personale del Comune impiegato nella partecipata).
- dalla voce "oneri straordinari di gestione" per €. 1.662,00 per Imposte versate al Comune

Questa relazione è stata predisposta, oltre che obblighi di legge, anche per consentire una migliore comprensione dell'elaborazione dello schema del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 che si allega alla presente nei documenti come di seguito indicato:

- ù stato patrimoniale attivo consolidato;
- ù stato patrimoniale passivo e patrimonio netto consolidato;
- ù conto economico consolidato.

Cazzago San Martino, 02/11/2020

Comune di Cazzago San Martino

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione sullo
schema di bilancio
consolidato per
l'esercizio 2019**

**anno
2019**

IL REVISORE UNICO

RAG. DANIELA VANIN

Comune di Cazzago San Martino

Verbale n. 20 del 20/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

la sottoscritta Rag. Daniela Vanin, revisore unico del Comune di Cazzago San Martino (BS), nominato con delibera dell'organo consiliare N. 19 del 31-05-2018

Premesso

- che con deliberazione consiliare, n. 15 del 26/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che la Rag. Daniela Vanin con relazione del 06/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 11/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il 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 bilancio consolidato esercizio 2019 del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cazzago San Martino

Dato atto che

- il Comune di Cazzago San Martino ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 75 del 28/07/2020, ha individuato il Gruppo Comune di Cazzago San Martino e il perimetro dell'area di consolidamento;

Tenuto conto che:

- Lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva statica del Gruppo, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico dinamico dell'esercizio 2019 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del gruppo come degli enti e delle società che fanno capo al Comune (Gruppo Amministrazione Pubblica), anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente;
- La Relazione sulla Gestione illustra principalmente l'area di consolidamento di questo Bilancio Consolidato – che chiude con un utile complessivo di €. 32.621,41= e con un patrimonio netto di €. 27.160.689,71=;
- La Nota Integrativa, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Il Revisore, tenuto conto di quanto sopra esposto,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

Cazzago San Martino (BS), il 20/11/2020

IL REVISORE DEI CONTI

RAG. DANIELA VANIN

