

VERBALE
COMITATO PER IL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO
SEDUTA n. 12 del 14 Maggio 2021

Il giorno 14 maggio 2021 alle ore 17.30, in videoconferenza, convocati in seduta ordinaria con avviso scritto dal Presidente del Comitato Diego Cataldo, i membri del Comitato si sono riuniti per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno.

Risultano presenti:

Diego Cataldo - TREZZANO ROSA
Valentina Del Campo - ARCORE
Jamila Abouri - BERNAREGGIO
Carla Della Torre - SULBIATE
Daniel Siccardi - ORNAGO

Kristiina Loukiainen - RONCO BRIANTINO - Presidente dell'Assemblea dei Sindaci

Risultano assenti:

Daniele Nava - CARNATE
Maria Mendola - RONCELLO

L'Assemblea inizia alle ore 17.30.

EMISSIONE PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE IN MERITO AL BILANCIO AL 31.12.2020

Il Presidente riepiloga ai presenti i passaggi analizzati e visti nell'incontro effettuato in data 10.05.2021 con la presenza del Presidente del Consiglio di Amministrazione dott. Besana, il Direttore dott.ssa Claudia Sala, il responsabile area amministrativa Simonetta Canti, il Revisore dott.ssa Saveria Morello e il commercialista dott.ssa Elena Piana propedeutico all'incontro odierno. Ricorda inoltre le richieste di chiarimento effettuate telefonicamente e via email per maggiori chiarimenti ritenuti necessari tra il 11.05.2021 e la data odierna al fine di definire e chiarire gli elaborati complessivi a disposizione e che verranno dati ai soci quali allegati extra documenti di bilancio per una migliore lettura e comprensione del medesimo.

I documenti relativi all'approvazione del bilancio al 31.12.2020 consegnati al CCAC si riepilogano di seguito in:

- Bilancio al 31.12.2020 e Nota Integrativa;
- Relazione degli amministratori sulla situazione della società e sull'andamento della gestione relativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020;
- confronto Bilanci CONSUNTIVI preventivo dal 2019 al 2021;
- Riparto crediti_debiti_Risconti 2021
- Confronto consuntivo 2020 preventivo 2021 con solo personale dipendente
- CE+CE3+SP+CASSA 2021 Con variazione costo personale
- Bilancio dettaglio 2020 DEF

In sede di incontro si sono chieste alcune modifiche ai documenti presentati di seguito riepilogate:

Modifica elaborato "confronto Bilanci CONSUNTIVI preventivo dal 2019 al 2021" con inserimento di un ulteriore colonna di dettaglio del bilancio al 31.12.2019 al fine di poter evidenziare quale sarebbero stati i valori di chiusura del 2019 con la riclassificazione dei costi dei collaboratori effettuata nel 2020, come da richiesta del CCAC per maggior corrispondenza ai principi contabili della classificazione di tali costi nella voce B7 e non nella voce B9 (negli anni precedenti così classificati per semplificare il calcolo dell'IRAP che per l'Azienda Speciale calcolata sulla base dei costi del personale dipendente e dei collaboratori insieme). Tale modifica è risultata necessaria in quanto nel prospetto CEE del bilancio l'esercizio precedente (2019) non è stato riclassificato in tal

modo ma è stata data informativa in nota integrativa indicando che i **costi dei collaboratori del 2020 riclassificati in B7 sono stati di euro 308.752,00**. Appurato in sede telefonica che il medesimo valore dei costi per collaboratori per il 2019 ammontava ad euro 158.676 riepiloghiamo per maggior chiarezza i confronti di costo dei due esercizi rilevando l'importo del 2019 nel rigo B9 lettera a) e facendo il medesimo esercizio a specchio nella voce B7 come da seguenti tabelle:

PROSPETTO CONTO ECONOMICO - BILANCIO CEE 31.12.2020 – VOCE B9

	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
9) per il personale				
a) salari e stipendi	1.420.758	1.495.188	-74.430	-5%
b) oneri sociali	433.443	461.992	-28.549	-6%
c) trattamento di fine rapporto	108.847	105.850	2.997	3%
e) altri costi	245.522	70.143	175.379	250%
Totale costi per il personale	2.208.570	2.133.173	75.397	4%

PROSPETTO CONTO ECONOMICO – VOCE B9 CON RICLASSIFICAZIONE DEL 2019 DEI COSTI DEI COLLABORATORI

	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
9) per il personale				
a) salari e stipendi	1.420.758	1.336.512	84.246	6%
b) oneri sociali	433.443	461.992	-28.549	-6%
c) trattamento di fine rapporto	108.847	105.850	2.997	3%
e) altri costi	245.522	70.143	175.379	250%
Totale costi per il personale	2.208.570	1.974.497	234.073	12%

PROSPETTO CONTO ECONOMICO - BILANCIO CEE 31.12.2020 – VOCE B7

	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
7) per servizi	16.704.244	16.366.757	337.487	2%

PROSPETTO CONTO ECONOMICO – VOCE B7 CON RICLASSIFICAZIONE DEL 2019 DEI COSTI DEI COLLABORATORI

	31.12.2020	31.12.2019	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
7) per servizi	16.704.244	16.525.433	178.811	1%

Siccome la voce B7 ha avuto alcune modifiche (contrazione di spesa per servizi) a causa della situazione pandemica del 2020 risulta importante che venga relazionato all'assemblea dei soci, per trasparenza e comprensione di tutti i soci, le cause e le motivazioni di uno scostamento di spesa complessiva di personale e collaboratori, tra il 2020 e il 2019 di euro 234.073.

Inoltre nel medesimo documento si affrontava il tema del confronto tra il documento di programmazione del PIANO PROGRAMMA 2020 e i risultati a consuntivo del bilancio al 31.12.2020 in particolar modo sulla spesa del personale. Il CCAC ha ricordato che il 2020 è l'ultimo esercizio per il quale non viene prevista, come da precedente assemblea soci, la modifica del PIANO PROGRAMMA per le spese di personale in caso in corso

d'anno si presentassero "occasioni" o "necessità ulteriori non programmate" all'approvazione di tale documento. La richiesta risulta necessaria al fine di poter aggiornare e informare i soci delle modifiche della pianta organica dei dipendenti e della forza lavoro dei collaboratori tempestivamente e in "controllo" rispetto alle singole approvazioni nelle assemblee d'ambito o della società ove potrebbe non risultare chiaro che la singola scelta di un ulteriore inserimento proposta in tale sede non fosse sia in linea con la programmazione.

La differenza tra PIANO PROGRAMMA e bilancio al 31.12.2020 si può riepilogare nelle seguenti due tabelle. Nella prima si confronta la spesa di personale della voce B9 del conto economico del bilancio al 31.12.2020 e il valore del PIANO PROGRAMMA 2020. Nella seconda si ricomprensive nella voce B9 del 2020 anche i costi dei collaboratori (in sede di bilancio spostati nella voce B7) e si confronta il medesimo valore del PIANO PROGRAMMA 2020 al fine di comprendere gli scostamenti avvenuti in corso d'anno rispetto alla programmazione approvata in assemblea soci:

CONFRONTO VOCE B9 CE BILANCIO 31.12.2020 E PIANO PROGRAMMA 2020

	31.12.2020	PIANO PROGRAMMA 2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Totale costi per il personale	2.208.570	2.129.562	79.008	4%

CONFRONTO VOCE B9 CE BILANCIO 31.12.2020 COMPRENSIVA DEL COSTO DEI COLLABORATORI E PIANO PROGRAMMA 2020

	31.12.2020	PIANO PROGRAMMA 2020	VARIAZIONE	VARIAZIONE %
Totale costi per il personale	2.517.322	2.129.562	387.760	18%

Anche per questo risulta importante che venga relazionato all'assemblea dei soci, per trasparenza e comprensione di tutti i soci, le cause e le motivazioni di uno scostamento di spesa complessiva di personale e collaboratori, tra il PIANO PROGRAMMA 2020 e il Bilancio al 31.12.2020 di euro 387.760.

Sarebbe inoltre opportuna tale relazione specifica dei costi del personale per il 2020 anche in considerazione dell'incremento dei costi rilevati nella voce B9 lettera e "altri costi" del personale passati da 70.143 euro a 245.522 euro tra il 2019 e il 2020 così da poter rendere edotti tutti i soci delle cause di tale incremento.

Modifica elaborato "Bilancio al 31.12.2020 e Nota Integrativa" con richiesta di provvedere alla rilevazione anche degli ammortamenti al 31.12.2020 come effettuato per il bilancio previsionale 2021 neutralizzando la posta con una voce di ricavo. Abbiamo appurato con il consulente amministrativo dott.ssa Piana, che ci ha riportato anche i dubbi del revisore dott.ssa Morello nel rilevare in conto economico per una seconda volta tali ammortamenti già rilevati negli esercizi precedenti. Si è pertanto preso atto della rilevazione effettuata in bilancio e che dovrà determinare una modifica del previsionale già approvato e di quelli seguenti in merito alla rilevazione degli ammortamenti. Tale modifica non determinerà effetti sul bilancio degli enti in quanto tali costi del piano programma erano interamente neutralizzati senza costi a carico degli enti. Conseguentemente abbiamo concordato con la dott.ssa Piana l'inserimento nella Nota Integrativa di un supplemento informativo in merito al riallineamento dei cespiti inserito a pag. 11 dell'elaborato.

Sarebbe inoltre opportuna una specifica in nota integrativa nella sezione **Ratei e Riscconti Passivi** in merito all'incremento del valore dei ratei passivi, descritti rapidamente che trattasi di "costi del personale maturati nel corso dell'esercizio che saranno liquidati nel 2021" ma di cui si potrebbe, alla vista dei lettori del bilancio, non comprendere, a parità di personale (circa) una differenza di valore tra il 31.12.2020 (di euro 127.089) dal valore del 31.12.2019 (di euro 3.866) pari a euro 123.223.

Nessuna modifica sulla "Relazione degli amministratori sulla situazione della società e sull'andamento della gestione relativa al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2020" ma dobbiamo rilevare che è stata consegnata in data 14.05.2021. Sarebbe preferibile, se possibile, poter visionare l'intera documentazione definitiva con qualche giorno di anticipo.

Nessuna modifica all'elaborato Bilancio dettaglio 2020 DEF del quale sottolineiamo la riduzione delle imposte IRAP accantonate al bilancio al 31.12.2020 pari a 48.153, inferiore rispetto al valore accantonato al 31.12.2019 di euro 60.750, seppur con un maggior valore della spesa di personale e collaboratori del 2020 rispetto al 2019 per il quale si chiede però in sede assembleare di rendere edotti tutti i soci.

Dobbiamo rilevare di non aver ricevuto il parere del revisore al bilancio al 31.12.2020 prima della stesura di questo nostro elaborato e si chiede di inviare copia integrale della documentazione relativa all'approvazione del Bilancio al 31.12.2020 a tutti i soci contestualmente alla convocazione dell'assemblea (parere incluso).

In Conclusione

Il Comitato di Controllo Analogo Congiunto esprime, con le modifiche, le specifiche e le relazioni chieste, il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31.12.2020 così come presentato nell'ultima versione del 14.05.2021.

TERMINE DELLA SEDUTA

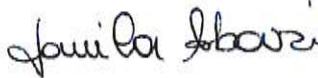
La seduta viene chiusa alle ore 19.30.

Il presente verbale è stato letto, approvato e sottoscritto.

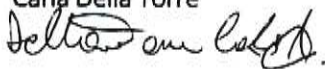
IL PRESIDENTE
Diego Cataldo



IL SEGRETARIO
Jamila Abouri



I MEMBRI
Carla Della Torre



Valentina Del Campo



Daniel Siccardi



IL PRESIDENTE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI
Kristiina Loukiainen

