

**COMUNE DI POZZUOLO
MARTESANA
Città metropolitana di Milano**

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Parere n. 10 / 2019

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018**

I sottoscritti **Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di POZZUOLO MARTESANA e del Consiglio dell'Unione n 7 del 9-9-2016 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai singoli Comuni costituenti l'Unione

Esaminato

La proposta di delibera del Consiglio Comunale n 41 del 20-9-2019 per l'approvazione Bilancio consolidato dell'anno 2018;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 9-5-2019 stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 5/2019 del 29-4-2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 17-12-2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivi di esclusione
Cap Holding S.p.a.	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,3004%	partecipazione < 1%
CEM AMBIENTE S.p.a.	03965170156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,5170%	
FAR.COM S.r.l.	04146750965	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	4,91%	
AFOL. METROPOLITANA		3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,33%	partecipazione < 1%

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CEM AMBIENTE S.p.a.	03965170156	5. Società partecipata	1,517%	2018	Proporzionale
FAR.COM S.r.l.	04146750965	5. Società partecipata	4,91%	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con pec ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha tempestivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011 sono state inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;

- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di POZZUOLO MARTESANA, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune POZZUOLO MARTESANA	€ 32.678.218,22	€ 36.957.943,50	€ 1.047.966,44
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	€ 980.346,55	€ 1.108.738,31	€ 31.438,99
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	€ 3.267.821,82	€ 3.695.794,35	€ 104.796,64

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO
--

- L'Organo di revisione del Comune di Pozzuolo Martesana e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).
- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo

appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;

- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di POZZUOLO MARTESANA”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di POZZUOLO MARTESANA”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. ma tale esercizio è stato ininfluenza essendo solo uno il soggetto sottoposto a tale verifica.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.791.988	9.357.749	-2.565.761
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.383.567	7.287.708	95.859
	Risultato della gestione	-591.579	2.070.041	-2.661.620
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	5.942	15.348	-9.406
	<i>oneri finanziari</i>	837	621	216
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	-586.474	2.084.768	-2.671.242
E	<i>proventi straordinari</i>	818.316	177.427	640.890
E	<i>oneri straordinari</i>	234.151	150.102	84.050
	Risultato prima delle imposte	-2.308	2.112.093	-2.114.402
	<i>Imposte</i>	24.479	26.434	-1.955
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-26.788	2.085.659	-2.112.447
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-26.788	2.085.659	-2.112.447

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di POZZUOLO MARTESANA (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di POZZUOLO M 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.791.988	5.157.140	1.634.848
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.383.567	5.778.250	1.605.317
	Risultato della gestione	-591.579	-621.110	29.531
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	5.942	4.868	1.074
	<i>oneri finanziari</i>	837	0	837
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	-586.474	-616.242	29.768
E	<i>proventi straordinari</i>	818.316	816.147	2.170
E	<i>oneri straordinari</i>	234.151	233.435	716
	Risultato prima delle imposte	-2.308	-33.530	31.222
	<i>Imposte</i>	24.479	16.562	7.917
	Risultato d'esercizio	-26.788	-50.093	23.305

Dall'analisi dei componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni non si rilevano importi significativi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs partecipanti</i>	1.441	2.177	-736
Immobilizzazioni immateriali	44.908	44.636	272
Immobilizzazioni materiali	27.801.168	26.508.997	1.292.171
Immobilizzazioni finanziarie	2.101.696	2.436.554	-334.858
Totale immobilizzazioni	29.947.771	28.990.187	957.584
Rimanenze	83.518	85.244	-1.726
Crediti	3.775.420	6.808.435	-3.033.015
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	3.817.989	1.981.104	1.836.885
Totale attivo circolante	7.676.926	8.874.783	-1.197.857
Ratei e risconti	8.609	5.638	2.971
Totale dell'attivo	37.634.747	37.872.786	-238.039
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	31.256.218	33.116.324	-1.860.106
Fondo rischi e oneri	58.454	46.863	11.591
Trattamento di fine rapporto	63.810	58.450	5.361
Debiti	6.249.919	4.644.470	1.605.449
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.345	6.679	-333
Totale del passivo	37.634.747	37.872.786	-238.039

In merito alla verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 si evidenzia quanto segue:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 44.908

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 27.801.167

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 2.101.696. ed è relativo sostanzialmente al valore delle partecipazioni detenute dalla capogruppo (Comune di POZZUOLO MARTESANA) nelle società partecipate

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 3.775.420

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria € 606.661

- Crediti verso clienti e utenti € 608.961
- Crediti per trasferimenti e contributi € 2.201.910

Non sono presenti Crediti da riscuotere oltre i 5 anni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 3.817.889 sono così costituite:

- Deposito Tesoreria € 3.462.950
- Depositi bancari e postali € 350.917
- Denaro e valori in cassa € 4.121

e sono detenuti principalmente dalla capogruppo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad € 31.256.217 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	9.781.232,26	10.370.357,01
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	580.590	753.421
riserve da capitale	966.228	-48.068
riserve da permessi di costruire	4.504.083	19.197.059
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.450.872	757.896
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-26.788	2.085.659
Totale patrimonio netto capogruppo	31.256.218	33.116.324
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	31.256.218	33.116.324

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € 58.454 e si riferiscono a:

Fondo TFM	11.475
Fondo imposte, anche differite	120
altri	46.859
Totale fondi rischi	58.454

Ed in particolare € 42.974,90 sono relativi alla partecipata Cem Ambiente mentre € 11.475 sono relativi alla capogruppo.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di € 63.810 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 6.249.919 e sono relativi alla capogruppo Comune di POZZUOLO MARTESANA per € 5.721.115

Si evidenziano le voci più significative:

▪ Debiti di finanziamento verso Banche	€	20.950
▪ Debiti per trasferimenti e contributi	€	1.508.237
▪ Debiti Verso Fornitori	€	3.925.528
▪ Debiti verso Amm.ni Pubbliche	€	1.441.401
▪ Altri Debiti	€	594.753

Non sono presenti debiti scadenti oltre i 5 anni.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a:

▪ Risconti passivi	€	186
▪ Ratei passivi	€	6.159

Impegni e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In merito alle informazioni relative ai principali impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale per le società ricomprese nel consolidamento e precisamente si evidenzia l'insussistenza relativamente ai soggetti consolidati di tale fattispecie.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di POZZUOLO MARTESANA 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2018 del Comune di Pozzuolo Martesana è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

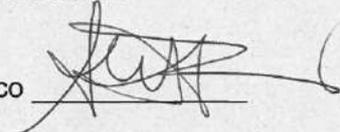
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di POZZUOLO MARTESANA**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Pozzuolo Martesana li, 24 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Albertoni Franco



Davoli Lauro



Molla Teresio

