

**COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA**

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

**PARERE DEL 26 NOVEMBRE 2020**

**I sottoscritti Revisori:**

Lo Verso Rosa Maria, Donato Monterisi e Franco Carmagnola nominati con delibera del Consiglio dell'Unione Adda Martesana n. 16 del 30/09/2019

**Premesso**

- che in riferimento alla proposta n. 30 del 17.11.2020 per il Consiglio Comunale è stato predisposto lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;
- che in data 19.11.2020 l'Organo di Revisione 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 con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 16.12.2019, 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 compresi nel bilancio consolidato;



- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

#### Vista/i

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011;
- 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*";
- principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- 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);
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

#### Dato atto che

- il Comune di Pozzuolo Martesana (MI) ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pozzuolo Martesana (MI) ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono rappresentati nelle successive tabelle.

ANNO 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	35.128.761,53	31.143.885,65	3.638.054,17
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	1.053.862,85	934.316,57	109.141,63

Risultano pertanto **INCLUSI** nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) i seguenti soggetti giuridici facenti parte del perimetro di consolidamento come sotto rappresentati:

Ente/Società	% partecipazione al 31/12/2019
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	Ente capogruppo
CEM AMBIENTE SPA	Partecipata al 1,517%
FARCOM SRL	Partecipata al 4,91%
CAP HOLDING SPA	Partecipata al 0,3004

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria **della capogruppo Comune di POZZUOLO MARTESANA (MI) alla data del 31/12/2019**, come risulta dal Rendiconto di Gestione 2019 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 3.07.2020 , la situazione è la seguente:

Rendiconto al 31/12/2019	Importo	Soglia di irrilevanza 3%	Soglia di irrilevanza 10%
Totale Attivo al 31/12/2019	35.128.761,53	1.053.862,85	3.512.876,15
Patrimonio Netto	31.143.885,65	934.316,56	3.114.388,57

Componenti positivi della gestione  (ricavi caratteristici)	3.638.054,17	109.141,62	363.805,42
---	--------------	------------	------------

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo **ha escluso** dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Denominazione Organismi Esclusi dal Bilancio Consolidato 2019 per irrilevanza	Quota di partecipazione al 31/12/2019	Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato
AFOL METROPOLITANA	0,33%	Non consolidata per il principio dell'irrilevanza  Trattasi di ente strumentale partecipato

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Pozzuolo Martesana (MI).



Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) ha preso avvio con Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 16/12/2019, con cui sono stati individuati gli enti appartenenti al GAL e definito il perimetro di consolidamento. In relazione ai dati ricevuti il **metodo di consolidamento** è il metodo proporzionale e di seguito vengono riportate le sterilizzazioni partite infragruppo del conto economico tra la capogruppo (COMUNE di Pozzuolo Martesana) e le sue partecipate.

Non sussistono movimenti infragruppo in quanto i crediti/debiti transitano nel bilancio dell'Unione e non sulla contabilità dell'Ente.

Esistono movimenti infragruppo del conto economico per il consolidamento tra partecipate:

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Movimenti Elisione Crediti CAP Holding SPA vs CEM Ambiente SPA			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)
Ricavi da servizi n.a.c.		Voce del Conto Economico 1.2.2.01.99.999 - Raccordo A 4 c	€ 26.987,26

Esistono movimenti infragruppo del conto patrimoniale per il consolidamento tra partecipate:

CEM AMBIENTE SPA: % di partecipazione al 1,517%

CAP HOLDING SPA: % di partecipazione al 0,3004%

Movimenti Elisione Crediti CAP Holding SPA vs CEM Ambiente SPA			
Voce del conto economico	Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)	Dettaglio	Importo corrispondente (valore al 100%)

Crediti derivanti dalla vendita di Servizi		Voce dello Stato Patrimoniale 1.3.2.02.01.02.001 - Raccordo A C II 3	€ 26.987,26
--	--	--	-------------

Le eliminazione dei movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo sono le seguenti:

Voce del conto del patrimonio	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 82.886,29	Eliminazione Quote di Partecipazione CEM AMBIENTE SPA
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 23.355,79	Eliminazione Quote di Partecipazione FAR.COM. SRL
Patrimonio Netto @ Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 2.568.032,72	Eliminazione Quote di Partecipazione CAP HOLDING SPA
Totale Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	€ 2.639.606,49	

#### VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel rispetto alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato D.lgs. 118/2011 allegato 4/4, le variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, sono dettagliate e ben rappresentate nella nota integrativa allegata al Bilancio Consolidato .

## 1. Stato Patrimoniale consolidato

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

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		1.441,03	-1.441,03
Immobilizzazioni immateriali	2.488.376,96	44.908,01	2.443.4
Immobilizzazioni Materiali	28.166.752,75	27.801.167,50	365.585,25
Immobilizzazioni Finanziarie	82.751,00	2.101.695,65	-2.018.944,65
Totale Immobilizzazioni (B)	30.737.880,71	29.947.771,16	790.109,55
Rimanenze	114.057,54	83.517,51	30.540,03
Crediti	3.379.961,86	3.775.419,85	-395.457,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	2.443.328,92	3.817.988,77	-1.374.659,85
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.937.348,32	7.676.926,13	-1.739.577,81
RATEI E RISCONTI (D)	35.355,51	8.608,92	26.746,59
TOTALE DELL'ATTIVO	36.710.584,54	37.634.747,24	-924.162,70

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.116.898,18	31.256.217,92	-139.319,74
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	225.205,09	58.454,01	166.751,08
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	72.539,28	63.810,39	8.728,89
DEBITI (D)	5.074.963,56	6.249.919,48	-1.174.955,92
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	220.978,43	6.345,44	214.632,99
TOTALE PASSIVO	36.710.584,54	37.634.747,24	-924.162,70
CONTI D'ORDINE	96.085,26	4.306.088,11	-4.210.002,85

Le analisi dettagliate dello Stato Patrimoniale consolidato sono riportate nella nota integrativa.

## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.672.054,21	6.791.988,32	-1.119.934,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.798.129,98	7.383.566,96	-585.436,98
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>-1.126.075,77</b>	<b>-591.578,64</b>	<b>-534.497,13</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.128,38	5.104,88	-19.233,26
Proventi finanziari	6.888,92	5.941,61	947,31
Oneri finanziari	21.017,30	836,73	20.180,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-437,32		-437,32
Rivalutazioni			
Svalutazioni	437,32		437,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	90.971,41	584.165,31	-493.193,90
Proventi straordinari	232.633,58	818.316,48	-585.682,90
Oneri straordinari	141.662,17	234.151,17	-92.489,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>-1.049.670,06</b>	<b>-2.308,45</b>	<b>-1.047.361,61</b>
Imposte	78.053,50	24.479,07	53.574,43
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-1.127.723,56</b>	<b>-26.787,52</b>	<b>-1.100.936,04</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

## 3. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa



L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la nota integrativa.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

#### 4. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art.

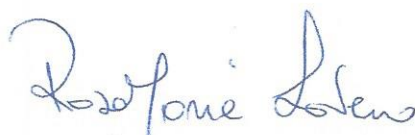
239 comma 1 lett. d) bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana (MI).

Pozzuolo Martesana, 26 novembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Rosa Maria Lo Verso



Donato Monterisi



Franco Carmagnola