COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di Milano

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Gianantonio Giuliani

Rag. Savio Gariboldi

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Gariboldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

Comune di Pozzuolo Martesana

L'Organo di Revisione
Parere n. 12 del 25 settembre 2026

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2025

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2025, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

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"*;
- Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- principio OIC n.17 emanato dall'Organismo italiano di contabilità;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 22/09/2026 relativa BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2025 EX ART. 233 BIS DEL D.LGS. 267/200 S.M.I. del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) che forma parte integrante e sostanziale delpresente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Gianantonio Giuliani

Rag. Savio Gariboldi

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Gariboldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 9 del 24/04/2026 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2025 con allegata la relazione redatta dall'Organo di Revisione;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 22/09/2026 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2025;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 22/09/2026 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2025 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)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 25/05/2026, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui alpar. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società 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:

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Garibaldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

Ente/Società	% partecipazione al 31/12/2025
AFOL METROPOLITANA	0,15% - Ente strumentale partecipato
CUBI	1,32% - Azienda speciale partecipata
CEM AMBIENTE SPA	1,517% - Società partecipata
FAR COM SRL	4,910% - Società partecipata
CAP HOLDING SPA	0,3004% - Società partecipata

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 31/12/2025
CEM AMBIENTE SPA	1,517% - Società partecipata
FAR COM SRL	4,910% - Società partecipata
CAP HOLDING SPA	0,3004% - Società partecipata

Si dà atto che:

- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente 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);

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di POZZUOLO MARTESANA (MI) alla data del 31/12/2025, come risulta dal Rendiconto di Gestione 2025 la situazione è la seguente:

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Gariboldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA	32.307.388,97	29.807.988,93	4.624.740,72
SOGLIA DI RILEVANZA 3%	969.221,67	894.239,67	138.742,22
SOGLIA DI RILEVANZA 10%	3.230.738,90	2.980.798,89	462.474.07

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 degli stessi organismi:

Denominazione Organismi Esclusi dal Bilancio Consolidato per irrilevanza	Quota di partecipazione al 31/12/2025	Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato
AFOL METROPOLITANA	0,15%	Non consolidata per il principio di irrilevanza Trattasi di ente strumentale partecipato
CUBI	1,32%	Non consolidata per il principio di 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. Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione, preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente, nei paragrafi che seguono

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2025 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. n. 26 del 25/05/2026 con cui sono stati individuati gli enti appartenenti al GAP e definito il perimetro di consolidamento. In relazioneai dati ricevuti il metodo di consolidamento è il metodo proporzionale e di seguito vengono riportate le sterilizzazioni delle partite infragruppo del conto economico per il consolidamento tra partecipate.

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Garibaldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

1. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si precisa come i movimenti infragruppo non riguardino direttamente il singolo Comune bensì l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana (UCLAM) a cui sono state trasferite tutte le funzioni. Le stesse pertanto non risultano iscritte nella contabilità del Comune di Pozzuolo Martesana ma in quella UCLAM. Per questa ragione si è deciso di individuare nonché estrapolare dal bilancio UCLAM le operazioni riguardanti il Comune affinché la rappresentazione del risultato del G.A.P. risulti più completa e trasparente.

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

Il dettaglio di tutte le operazioni infragruppo oggetto di eliminazione è dettagliatamente rappresentato nella relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.

2. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione del Comune 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).

3. VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2025;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Garibaldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

4. 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.

Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2025 rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidatoanno 2025 (a)	Bilancio consolidato Anno 2024 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	5.678,10	0,00	5.678,10
Immobilizzazioni immateriali	3.507.173,86	3.118.028,48	389.145,38
Immobilizzazioni Materiali	26.734.910,24	27.562.708,89	-827.798,65
Immobilizzazioni Finanziarie	1.001.686,92	892.758,90	108.928,02
Totale Immobilizzazioni (B)	31.243.771,02	31.573.496,27	-329.725,25
Rimanenze	146.500,04	137.258,99	9.241,05
Crediti	2.914.123,49	2.718.540,27	195.583,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	71.530,60	51.716,91	19.813,69
Disponibilità liquide	2.858.720,49	2.571.732,28	286.988,21
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.990.874,62	5.479.248,45	511.626,17
RATEI E RISCONTI (D)	30.065,32	30.149,32	-84,00
TOTALE DELL'ATTIVO	37.270.389,06	37.082.894,04	187.495,02

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2025 (a)	Bilancio consolidato Anno 2024 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	32.150.205,26	32.298.739,97	-148.534,71
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	391.324,15	332.778,58	58.545,57
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	144.807,90	135.494,22	9.313,68
DEBITI (D)	4.300.405,55	4.033.034,41	267.371,14
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	283.646,20	282.846,86	799,34

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Garibaldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

TOTALE PASSIVO	37.270.389,06	37.082.894,04	187.495,02
CONTI D'ORDINE	62.660,26	64.122,01	-1.461,75

Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2025 e dell'esercizio precedente ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2025

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2025 (a)	Bilancio consolidato anno 2024 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.562.755,19	8.344.016,18	218.739,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.406.583,27	8.701.360,02	705.223,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	**-843.828,08**	**-357.343,84**	**-486.484,24**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.755,33	-10.468,71	3.713,38
Proventi finanziari	27.692,85	27.188,23	504,62
Oneri finanziari	34.448,18	37.656,94	-3.208,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-350,32	2.287,08	-2.637,40
Rivalutazioni	0,00	2.391,15	-2.391,15
Svalutazioni	350,32	104,07	246,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	418.719,57	449.695,15	-30.975,58
Proventi straordinari	479.598,42	621.439,34	-141.840,92
Oneri straordinari	60.878,85	171.744,19	-110.865,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	**-432.214,16**	**84.169,68**	**-516.383,84**
Imposte	96.713,84	145.037,95	-48.324,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-528.928,00**	**-60.868,27**	**-468.059,73**
Risultato dell'esercizio di gruppo	**-528.947,66**	**-60.932,92**	**-468.014,74**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	**19,66**	**64,65**	**-44,99**

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Gariboldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11

5. RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenti tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011**.**

6. CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2025 dell'Ente 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 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 2025 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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 2025 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana (MI).

Pozzuolo Martesana, 25 Settembre 2026

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Gamba

Dott. Gianantonio Giuliani

Rag. Savio Gariboldi

* Copia conforme all'originale - Firmato digitalmente da:Gariboldi Savio GIULIANI GIANANTONIO @87@ * Comune di Pozzuolo Martesana Prot.0008942 del 28-09-2026 - arrivo - Cat. 2 Cl.11