

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

Rag. Rosa Maria Lo Verso

Dott. Donato Monterisi

Rag. Franco Carmagnola



Comune di Pozzuolo Martesana

L'Organo di Revisione
Parere del 14 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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. 20 dell'8/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to Dott.ssa Rosa Maria Lo Verso

f.to Dott. Donato Monterisi

f.to Dott. Franco Carmagnola

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Lo Verso Rosa Maria, Donato Monterisi, Franco Carmagnola;

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 13 del 19/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 con allegata la relazione redatta dall'Organo di Revisione;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 2/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 20 dell'8/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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. 34 del 23/12/2022, successivamente aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 12/05/2022, 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 al par. 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:

| Ente/Società | % partecipazione al 31/12/2021 |
|---------------------|--|
| AFOL METROPLOTINATA | 0,3300% - Ente strumentale partecipato |
| CEM AMBIENTE SPA | 1,5170% - Società partecipata |
| FARCOM SRL | 4,9100% - 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 31/12/2021 |
|---------------------|---------------------------------------|
| CEM AMBIENTE SPA | 1,5170% - Società partecipata |
| FARCOM SRL | 4,9100% - 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 31/12/2021, come risulta dal Rendiconto di Gestione 2021 approvato con deliberazione di C.C. 13 del 19/05/2022 La situazione è la seguente:

| Rendiconto al 31/12/2021 | Importo | Soglia di rilevanza 3% |
|--|----------------|-------------------------------|
| Totale attivo al 31/12/2021 | 34.273.982,72 | 1.028.219,48 |
| Patrimonio netto | 30.175.980,51 | 905.279,42 |
| Componenti positivi della gestione (ricavi caratteristici) | 4.092.414,31 | 122.772,43 |

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 2021 per irrilevanza | Quota di partecipazione al 31/12/2021 | Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato |
|--|--|---|
| AFOL METROPOLITANA | 0,3300% | 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.

PRESENTA

I risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 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. 34 del 23/12/2021 con cui sono stati individuati gli enti appartenenti al GAP 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 per il consolidamento tra partecipate.

Si precisa, prima di analizzare le singole operazioni di consolidamento poste in essere, come i movimenti infragruppo non riguardino direttamente il singolo Comune bensì l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana (d'ora in poi, *breviter*, 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 *de quibus* riguardanti il Comune affinché la rappresentazione del risultato del G.A.P. risulti più completa e trasparente.

Di seguito sono rappresentate le eliminazioni dei movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo:

| Voce del conto del patrimonio | Valore partecipazione valutata secondo il metodo del patrimonio netto | Dettaglio |
|---|--|--|
| Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali | € 790.283,84 | CEM AMBIENTE S.P.A. (% partecip. 1,5170%). Il costo della partecipazione è inferiore al corrispondente valore della frazione di patrimonio della società partecipata, si determina una differenza negativa di consolidamento, pari ad euro - 537.760,29 (252.523,55 - 790.283,84), da contabilizzare nel patrimonio netto consolidato tra le riserve di consolidamento |
| Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali | € 26.639,79 | FAR. COM. S.R.L. (% partecip. 4,9100%) il costo della partecipazione è inferiore al corrispondente valore della |

| | | |
|---|----------------|--|
| | | frazione di patrimonio della società partecipata, si determina una differenza negativa di consolidamento, pari ad euro - 20.256,79 (6.383,00 - 26.639,79), da contabilizzare nel patrimonio netto consolidato tra le riserve di consolidamento |
| Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali | € 2.465.996,63 | CAP HOLDING S.P.A. (% partecip. 0,3004%) il costo della partecipazione è inferiore al corrispondente valore della frazione di patrimonio della società partecipata, si determina una differenza negativa di consolidamento, pari ad euro - 749.565,74 (1.716.430,89 - 2.465.996,63), da contabilizzare nel patrimonio netto consolidato tra le riserve di consolidamento |

Il dettaglio di tutte le operazioni infragruppo oggetto di eliminazione è dettagliatamente rappresentato alle pagine 9-16 della relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.

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) e da cui non sono emerse discordanze;

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 2020 rispetto all'esercizio precedente:

| Stato patrimoniale consolidato (ATTIVO) | Bilancio consolidato anno 2021 (a) | Bilancio consolidato anno 2020 (a) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|-------------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 951,51 | 1.903,03 | -951,52 |
| Immobilizzazioni immateriali | 2.653.730,81 | 2.463.317,34 | 190.413,47 |
| Immobilizzazioni materiali | 27.483.744,30 | 28.395.146,79 | -911.402,49 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 813.025,02 | 78.925,75 | 794.099,27 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 30.950.500,13 | 30.937.389,88 | 13.110,25 |
| Rimanenze | 115.584,61 | 117.967,58 | -2.382,97 |
| Crediti | 2.937.095,08 | 3.346.567,11 | -409.472,03 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Disponibilità liquide | 3.566.403,82 | 2.575.194,74 | 991.209,08 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.619.083,51 | 6.039.729,43 | -579.354,08 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 34.461,90 | 36.361,98 | -1.900,08 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 37.604.997,05 | 37.015.384,32 | 589.612,73 |

| Stato Patrimoniale consolidato (PASSIVO) | Bilancio consolidato anno 2021 (a) | Bilancio consolidato anno 2020 (a) | Differenze (a-b) |
|--|---|---|-------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 31.610.256,79 | 31.343.595,58 | 266.661,21 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 343.772,94 | 277.947,98 | 65.824,96 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 105.949,11 | 95.966,75 | 9.982,36 |
| DEBITI (D) | 5.227.330,88 | 5.014.222,35 | 213.108,53 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 317.687,33 | 283.651,66 | 34.035,67 |
| TOTALE PASSIVO | 37.604.997,05 | 37.015.384,32 | 589.612,73 |
| CONTI D'ORDINE | 100.342,33 | 117.626,45 | -7.284,12 |

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente ed i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020

| Conto economico | Bilancio consolidato anno 2021 (a) | Bilancio consolidato anno 2020 (a) | Differenze (a-b) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Componenti positivi della gestione (A) | 7.166.884,25 | 7.071.777,13 | 95.107,12 |
| Componenti negativi della gestione (B) | 8.446.559,71 | 7.858.669,90 | 587.889,82 |
| DIFFERENZA A-B | -1.279.675,46 | -786.892,77 | -492.782,70 |
| Proventi ed oneri finanziari (C) | -8.581,80 | -12.183,01 | 3.601,21 |
| Proventi finanziari | 6.725,78 | 4.843,74 | 1.882,04 |
| Oneri finanziari | 15.307,58 | 17.026,75 | -1.719,17 |
| Rettifiche di valore attività finanziarie (D) | 45,49 | -416,62 | 462,11 |
| Rivalutazioni | 384,58 | | 354,58 |
| Svalutazioni | 339,09 | 416,62 | -77,53 |
| Proventi ed oneri straordinari (E) | -260.917,01 | 51.708,39 | -312.625,40 |
| Proventi straordinari | 118.511,78 | 78.267,22 | 40.244,56 |
| Oneri straordinari | 379.428,79 | 26.558,83 | 352.869,96 |
| RISULTATO A-B+-C+-D+-E | -1.549.128,79 | -747.784,01 | -801.344,78 |
| Imposte | 78.364,36 | 50.435,94 | 27.928,42 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (Comprensivo della quota di pertinenza di terzi*) | -1.627.493,15 | -798.219,95 | -829.273,20 |
| 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana (MI).

Pozzuolo Martesana, 14 Settembre 2022

IL COLLEGIO REVISORE DEI CONTI

Rag. Rosa Maria Lo Verso

Rag. Franco Carmagnola

Dott. Donato Monterisi

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Rosa Maria Lo Verso' and the bottom signature is 'Franco Carmagnola'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized script.