

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

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

Comune di Pozzuolo Martesana

L'Organo di Revisione

Parere del 20 settembre 2021

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 25 del 14/09/2021 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi



INTRODUZIONE

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

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 14 dell'8/06/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 con allegata la relazione redatta dall'Organo di Revisione;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 14/09/2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 25 del 14/09/2021 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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. 36 del 21/12/2020, 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 31/12/2020
AFOL METROPOLITANA	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 nel perimetro di consolidamento del Comune di Pozzuolo Martesana (MI) i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	% partecipazione al 31/12/2020
CEM AMBIENTE SPA	1,5170% - Società partecipata
FARCOM SRL	4,9100% - Società partecipata
CAP HOLDING SPA	0,3004% - Società partecipata

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Comune di POZZUOLO MARTESANA (MI) alla data del 31/12/2020, come risulta dal Rendiconto di Gestione 2020 approvato con deliberazione di C.C. 14 del 08/06/2021 La situazione è la seguente:

Rendiconto al 31/12/2020	Importo	Soglia di rilevanza 3%
Totale attivo al 31/12/2020	34.589.587,78	1.037.687,63
Patrimonio netto	30.735.381,55	922.061,45
Componenti positivi della gestione (ricavi caratteristici)	4.252.283,68	127.568,51

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 2020 per irrilevanza	Quota di partecipazione al 31/12/2020	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. 36 del 21/12/2020 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.

Non sussistono movimenti infragruppo relativi ai crediti/debiti in quanto transitano nel bilancio dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda Martesana", in virtù delle funzioni trasferite, e non sulla contabilità dell'Ente.

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	Importo (valore indicato al 100%)	Dettaglio
Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	-€ 82.886,29	Eliminazione quota di partecipazione CEM AMBIENTE S.P.A. (% partecip. 1,5170%)
Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle	-€ 23.355,79	Eliminazione quota di partecipazione FAR. COM.

Amministrazioni locali		S.R.L. (% partecip. 4,9100%)
Patrimonio Netto - Partecipazione in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	-€ 2.568.032,72	Eliminazione quota di partecipazione CAP HOLDING S.P.A. (% partecip. 0,3004%)
Totale Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	-€ 2.674.274,80	

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 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.903,03		1.903,03
Immobilizzazioni immateriali	2.463.317,34	2.488.376,96	-25.059,62
Immobilizzazioni materiali	28.395.146,79	28.166.752,75	228.394,04
Immobilizzazioni finanziarie	78.925,75	82.751,00	-3.825,25
Totale immobilizzazioni (B)	30.937.389,88	30.737.880,71	199.509,17
Rimanenze	117.967,58	114.057,54	3.910,04
Crediti	3.346.567,11	3.379.961,86	-33.394,75
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	2.575.194,74	2.443.328,92	131.865,82
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.039.729,43	5.937.348,32	102.381,11
RATEI E RISCONTI (D)	36.361,98	35.355,51	1.006,47
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.015.384,32	36.710.584,54	304.799,78

Stato Patrimoniale consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	31.343.595,58	31.116.898,18	226.697,40
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	277.947,98	225.205,09	52.742,89
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	95.966,75	72.539,28	23.427,47
DEBITI (D)	5.014.222,35	5.074.963,56	-60.741,21
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	283.651,66	220.978,43	62.673,23
TOTALE PASSIVO	37.015.384,32	36.710.584,54	304.799,78
CONTI D'ORDINE	117.626,45	96.085,26	21.541,19

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 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
Componenti positivi della gestione (A)	7.071.777,13	5.672.054,21	1.399.722,92
Componenti negativi della gestione (B)	7.858.669,90	6.798.129,98	1.060.539,92
DIFFERENZA A-B	-786.892,77	-1.126.075,77	339.183,00
Proventi ed oneri finanziari (C)	-12.183,01	-14.128,38	1.945,37
Proventi finanziari	4.843,74	6.888,92	-2.045,18
Oneri finanziari	17.026,75	21.017,30	-3.990,55
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	-416,62	-437,32	20,70
Rivalutazioni			
Svalutazioni	416,62	437,32	-20,70
Proventi ed oneri straordinari (E)	51.708,39	90.971,41	-39.263,02
Proventi straordinari	78.267,22	232.633,58	-154.366,36
Oneri straordinari	26.558,83	141.662,17	-115.103,34
RISULTATO A-B+-C+-D+-E	-747.784,01	-1.049.670,06	301.886,05
Imposte	50.435,94	78.053,50	-27.617,56

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (Comprensivo della quota di pertinenza di terzi*)	-798.219,95	-1.127.723,56	329.503,61
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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pozzuolo Martesana (MI).

Pozzuolo Martesana, 20 settembre 2021

IL COLLEGIO REVISORE DEI CONTI

Rosa Maria Lo Verso

Franco Carmagnola

Donato Monterisi

