

COMUNE DI PANTIGLIATE

Provincia di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Ostoni



E
COMUNE DI PANTIGLIATE
Protocollo Generale
Protocollo N.0008216/2018 del 18/09/2018

Comune di Pantigliate

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pantigliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Ostoni



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 17/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha

preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:

- organismi strumentali;
- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate;

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di PANTIGLIATE**" le seguenti partecipazioni:

società partecipate:

CEM Ambiente Spa - quota di partecipazione 1,334%;

AFOL Metropolitana - quota di partecipazione 0,20%;

FAR.COM Srl - quota di partecipazione 2,45%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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;
- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- 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;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate”**.

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.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.217.950,35	5.564.697,18	-346.746,83
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.248.256,08	5.316.175,20	-67.919,12
	Risultato della gestione	-30.305,73	248.521,98	-278.827,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	28.990,12	1.952,36	27.037,76
	<i>oneri finanziari</i>	71.183,89	76.249,48	-5.065,59
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-72.499,50	174.224,86	-246.724,36
E	<i>proventi straordinari</i>	166.246,16	386.514,64	-220.268,48
E	<i>oneri straordinari</i>	3.421.843,88	13.635,82	3.408.208,06
	Risultato prima delle imposte	-3.328.097,22	547.103,68	-3.875.200,90
	Imposte	63.789,65	101.095,10	-37.305,45
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.391.886,87	446.008,58	-3.837.895,45
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.391.886,87	446.008,58	-3.837.895,45

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Rimanenze	43.257,81	45.938,89	-2.681,08
Crediti	950.172,80	2.742.207,02	-1.792.034,22
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.519.108,56	4.045.650,72	-1.526.542,16
Totale attivo circolante	3.512.539,17	6.833.796,63	-3.321.257,46
Ratei e risconti	819.559,19	817.257,65	1.636.816,84
Totale dell'attivo	21.472.977,26	20.464.582,96	2.642.909,60
Passivo			
Patrimonio netto	9.900.988,95	8.920.545,45	980.443,50
Fondo rischi e oneri	2.824.521,59	2.808.901,27	5.633.422,86
Trattamento di fine rapporto	36.715,24	35.995,02	72.710,26
Debiti	2.466.923,43	2.400.391,93	4.867.315,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.249.355,32	6.304.688,39	-55.333,07
Totale del passivo	21.478.504,53	20.470.522,06	925.110,43
Conti d'ordine	24.378,40	107.841,13	-83.462,73

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 102.040,95

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 948.132,09

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.848.642,49

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 948.260,78

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 412.340,89
- Crediti vs clienti utenti euro 186.396,26
- Altri crediti euro 278.621,50

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.519.108,56 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 2.113.994,17
- Depositi bancari e postali euro 403.288,01
- Denaro e valori in cassa euro 1.826,38

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.900.988,95 e risulta così composto:

riserve da capitale	264.681,56	
riserve da permessi di costruire	127.606,64	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.567.437,14	
altre riserve indisponibili	4.464.620,61	
risultato economico dell'esercizio	- 3.391.886,86	446.008,59
totale patrimonio netto capogruppo	9.900.988,95	8.920.545,45
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	9.900.988,95	8.920.545,45

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.824.521,59 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	2.824.521,59
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	2.824.521,59

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.466.923,43

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.034.645,83
- Debiti vs fornitori euro 1.155.351,70

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.249.355,32

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate**;
- 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;
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pantigliate 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 2017 del Comune di Pantigliate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate**;

Data, 18 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Ostoni

