

COMUNE DI BELLINZAGO LOMBARDO

Città metropolitana di Milano

Parere n 7 /2018

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

I sottoscritti **Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO e del Consiglio dell'Unione n 7 del 9-9-2016 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai Comuni singoli Comuni costituenti l'Unione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 16 / 4 / 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con parere n. 4 del 11/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n.21 del 19/09/2018 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 21-12-2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Bellinzago Lombardo - anno 2017- | 14.458.364,88 | 11.114.681,09 | 2.669.582,59 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 1.445.836,49 | 1.111.468,11 | 266.958,26 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO”** le seguenti partecipazioni:
 - CEM AMBIENTE SPA - quota di partecipazione 0,961 %;
 - COGESER SpA - quota di partecipazione 5,420 %;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO”**, le seguenti partecipazioni, :
 - società partecipate:
 - CAP Holding SpA - quota di partecipazione 0,064 %;
 in merito si evidenzia che rispetto al perimetro individuato con Delibera di Giunta n 87 del 21-12-2017 l'Ente ha proceduto all'esclusione dal perimetro di

consolidamento ai sensi dell'art 4 lett. B – allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 della partecipazione in CAP Holding spa a seguito della comunicazione ricevuta in data 31-8-2018 che informa della quotazione della Società stessa presso la borsa irlandese (mercato regolamentato).

enti strumentali partecipati:

AFOL EST Milano – Azienda speciale - quota di partecipazione 0,150%;

- 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 BELLINZAGO LOMBARDO”**.

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, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero 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 dell'esercizio 2017 non evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto trattasi del primo bilancio consolidato del Comune di Bellinzago Lombardo.

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|---|---|
| | Voce di Bilancio | <i>Conto economico consolidato</i> 2017 (A) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.609.437,04 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.257.059,30 |
| Risultato della gestione | | 352.377,74 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 141.142,22 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 56.938,45 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | |
| | <i>Svalutazioni</i> | |
| Risultato della gestione operativa | | 436.581,51 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 103.200,02 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 33.334,96 |
| Risultato prima delle imposte | | 506.446,57 |

La verifica degli elementi economici consolidati al 31-12-2017 ha evidenziato che sono state operate le seguenti principali elisioni:

Ricavi euro 336.145,22 relativi a ricavi realizzati dalle società partecipata nei confronti del Comune (capogruppo) e dettagliatamente:

- CEM euro 287.469,22
- COGESER euro 48.676,00
-

Prestazione di servizi relativi a costi per complessivi euro 46.870,17 sostenuti dalla partecipata dal Comune (capogruppo) CEM

Utilizzo beni di terzi relativi a costi per complessivi euro 32.364,00 sostenuti dalla partecipata dal Comune (capogruppo) COGESER

Oneri diversi di gestione relativi a costi per complessivi euro 870,00 sostenuti dalla partecipata dal Comune (capogruppo) COGESER

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di BELLINZAGO LOMBARDO (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|------------------------|---|--------------------------------------|--|-------------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2017 (A) | Bilancio Comune di Bellinzago Lombardo 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 5.609.437,04 | 2.669.582,59 | 2.939.854,45 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 5.257.059,30 | 2.941.011,91 | 2.316.047,39 |
| | Risultato della gestione | 352.377,74 | -271.429,32 | 623.807,06 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 141.142,22 | 138.790,33 | 2.351,89 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 56.938,45 | 47.644,52 | 9.293,93 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 436.581,51 | -180.283,51 | 616.865,02 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 103.200,02 | 101.552,07 | 1.647,95 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 33.334,96 | 32.325,88 | 1.009,08 |
| | Risultato prima delle imposte | 506.446,57 | -111.057,32 | 617.503,89 |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato non evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio in quanto trattasi del primo bilancio consolidato del Comune di Bellinzago Lombardo.

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A) |
|--|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 36.938,27 |
| Immobilizzazioni materiali | 14.399.496,13 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 863.939,85 |
| Totale immobilizzazioni | 15.300.374,25 |
| Rimanenze | 7.368,32 |
| Crediti | 1.613.253,93 |
| Altre attività finanziarie | 1.337,40 |
| Disponibilità liquide | 1.324.570,30 |
| Totale attivo circolante | 2.946.529,95 |
| Ratei e risconti | 44.537,14 |
| Totale dell'attivo | 18.291.441,34 |
| Passivo | |
| Patrimonio netto | 13.221.415,79 |
| Fondo rischi e oneri | 44.580,26 |
| Trattamento di fine rapporto | 45.242,17 |
| Debiti | 3.901.890,40 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 1.078.352,72 |
| Totale del passivo | 18.291.481,34 |
| Conti d'ordine | 726.700,78 |

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 36.938,27

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 14.399.496,13

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 863.939,85 per tale voce sono state operate elisioni per un ammontare complessivo di euro 468.364,29 relativamente alla voce IV 1 c Partecipazioni in altri soggetti.

Rimanenze

Il Valore complessivo è pari ad euro 7.368,32

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.613.253,93

Si evidenziano le voci di dettaglio più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 436.374,97
- Crediti vs clienti e utenti euro 841.092,61

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 74.341,22 interamente alla voce Crediti vs clienti ed utenti relativi al Credito del Comune verso la partecipata CEM per euro 49.062,22 ed euro 25.255,00 verso la partecipata COGESER.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.324.570,30 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 970.723,86
- Depositi bancari euro 353.560,72
- Denaro e valori in cassa euro 285,72

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, , ammonta ad euro 13.221.415,79 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2017 |
|--|----------------------|
| fondo di dotazione | 1.396.535,90 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 289.509,86 |
| riserve da capitale | 1.151.471,54 |
| riserve da permessi di costruire | 6.463.966,99 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.405.057,04 |
| altre riserve indisponibili | |
| risultato economico dell'esercizio | 514.874,46 |
| totale patrimonio netto capogruppo | 13.221.415,79 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 44580,26 e si riferiscono a:

| | |
|---|------------------|
| trattamento di quiescenza | 1.868,37 |
| fondo per imposte | 101,12 |
| altri | 42.610,77 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - |
| Totale fondi rischi | 44.580,26 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 45.242,17 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.901.890,40

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 2.475.040,92
- Debiti verso fornitori euro 982.011,79

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 65.449,95 relativamente ai Debiti verso fornitori e sono interamente relative a debiti delle partecipate verso il Comune e precisamente euro 37.402,95 della CEM ed euro 28.047,00 della COGESER.

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 BELLINZAGO LOMBARDO**;
- 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;
- 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 BELLINZAGO LOMBARDO 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 BELLINZAGO LOMBARDO 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 BELLINZAGO LOMBARDO**.

Pozzuolo Martesana li, 20 settembre 2018

Il Collegio dei Revisori

Albertoni Franco



Davoli Lauro



Molla Teresio

