

## 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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-30.305,73</b>	<b>248.521,98</b>	<b>-278.827,71</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-72.499,50</b>	<b>174.224,86</b>	<b>-246.724,36</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-3.328.097,22</b>	<b>547.103,68</b>	<b>-3.875.200,90</b>
	Imposte	63.789,65	101.095,10	-37.305,45
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.391.886,87</b>	<b>446.008,58</b>	<b>-3.837.895,45</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-3.391.886,87</b>	<b>446.008,58</b>	<b>-3.837.895,45</b>

(\*) 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



<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

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
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.512.539,17</b>	<b>6.833.796,63</b>	<b>-3.321.257,46</b>
Ratei e risconti	819.559,19	817.257,65	<b>1.636.816,84</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.472.977,26</b>	<b>20.464.582,96</b>	<b>2.642.909,60</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.900.988,95</b>	<b>8.920.545,45</b>	<b>980.443,50</b>
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	<b>-55.333,07</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.478.504,53</b>	<b>20.470.522,06</b>	<b>925.110,43</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>24.378,40</b>	<b>107.841,13</b>	<b>-83.462,73</b>

(\*) 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
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>9.900.988,95</b>	<b>8.920.545,45</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>9.900.988,95</b>	<b>8.920.545,45</b>

(\*) 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	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>2.824.521,59</b>

#### 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

