

COMUNE DI PANTIGLIATE

Provincia di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Ostoni



E
COMUNE DI PANTIGLIATE
Protocollo Generale
Protocollo N.0007577/2017 del 12/09/2017

Comune di Pantigliate

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

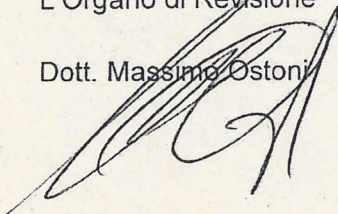
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 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 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 07/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016 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;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, 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 Sud Milano - quota di partecipazione 1,08%;

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

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 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** 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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Conto economico consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.640.861,56	5.026.491,81	614.369,75
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.386.817,78	4.929.421,67	457.396,11
	Risultato della gestione	254.043,78	97.070,14	156.973,64
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.952,36	3.092,14	-1.139,78
	<i>oneri finanziari</i>	76.251,66	93.007,76	-16.756,10
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	179.744,48	7.154,52	172.589,96
E	<i>proventi straordinari</i>	389.853,02	2.170.187,56	-1.780.334,54
E	<i>oneri straordinari</i>	16.071,89	1.510.936,63	-1.494.864,74
	Risultato prima delle imposte	553.525,61	666.405,45	-112.879,84
	Imposte	104.349,48	9.042,91	95.306,57
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	449.176,13	657.362,54	-208.186,41
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	449.176,13	657.362,54	-208.186,41

(*) solo per gli enti in sperimentazione

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	86.943,90	46.735,68	40.208,22
Immobilizzazioni materiali	12.371.258,56	12.887.678,41	-516.419,85
Immobilizzazioni finanziarie	365.041,87	180.748,01	184.293,86
Totale immobilizzazioni	12.823.244,33	13.115.162,10	-291.917,77
Rimanenze			0,00
Crediti	2.780.144,72	1.820.708,37	959.436,35
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	4.069.369,98	3.066.260,02	1.003.109,96
Totale attivo circolante	6.849.514,70	4.886.968,39	1.962.546,31
Ratei e risconti	817.956,70	2.553,92	820.510,62
Totale dell'attivo	20.490.715,73	18.004.684,41	2.491.139,16
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	8.948.177,48	8.476.837,50	471.339,98
Fondo rischi e oneri	2.810.110,33	50.564,40	2.860.674,73
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	2.413.872,09	3.297.806,66	5.711.678,75
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
Totale del passivo	14.172.159,90	11.825.208,56	471.339,98
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO*Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 86.943,90.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 12.371.258,56.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 365.041,87.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.780.144,72

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 1.374.723,26;
- Crediti vs clienti utenti euro 521.650,69
- Altri crediti euro 842.350,33.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.069.369,98 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 3.773.841,20;
- Depositi bancari e postali euro 293.989,06;
- Denaro e valori in cassa euro 1.539,72.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 8.948.177,48 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
Fondo di dotazione	8.232.429,74	8.225.036,85
Riserve da capitale	266.571,58	235.752,74
Riserve da permessi di costruire		
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
Risultato economico dell'esercizio	449.176,16	16.047,91
Totale patrimonio netto capogruppo	8.948.177,48	8.476.837,50
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	8.948.177,48	8.476.837,50

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.810.110,33 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	-
Fondo personale in quiescenza	-
altri	2.810.110,33
Totale fondi rischi	2.810.110,33

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 2.413.872,09

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.123.130,07
- Debiti verso fornitori euro 1.178.796,26

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 817.956,70.

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 vari 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;
- 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 2016 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 2016 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, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate**.

Data, 11 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Ostoni

