

COMUNE DI PANTIGLIATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2019

E

COMUNE DI PANTIGLIATE
Protocollo Generale

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0009398/2020 del 24/11/2020
Firmatario: CLAUDIO CORNARA

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
5. Osservazioni	21
6. Conclusioni	22

Comune di Pantigliate

Verbale del 23 novembre 2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pantigliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milano, lì 23 novembre 2020

Il revisore

Dr. Claudio Cornara

1. Introduzione

Il sottoscritto dr. Claudio Cornara, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 19.12.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 15.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 24.06.2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 16.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 29 del 28.04.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") 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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato 2019";

Dato atto che

- il Comune di Pantigliate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 29/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Pantigliate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pantigliate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pantigliate i seguenti soggetti giuridici:

CEM Ambiente spa – quota di partecipazione 1,215%

Far.Com. srl – quota di partecipazione 2,45%

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.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Pantigliate.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.053.204,56	14.152.169,59	901.034,97
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	59.387,46	44.808,70	14.578,76
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	41.876,97	36.715,24	5.161,73
DEBITI (D) (1)	3.224.388,46	3.314.518,73	- 90.130,27
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.562.659,23	3.491.093,02	71.566,21
TOTALE DEL PASSIVO	21.941.517	21.039.305	902.211
CONTI D'ORDINE	-	-	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2019 ammonta a € 2.286,27.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	213,46	1.102,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	63,50
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.550,58	1.644,94
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12,01	60,54
5	aviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.328,73	1.163,36
9	altre	89.966,29	97.827,57
	Totale immobilizzazioni immateriali	93.071	101.862

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	3.239.809,78	2.963.270,17
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	3.239.809,78	2.963.270,17
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	8.995.810,55	9.036.671,16
	2.1	Terreni	402.004,10	400.286,92
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	8.433.259,13	8.516.515,06
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	37.032,09	30.283,67
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.369,77	2.457,94
	2.5	Mezzi di trasporto	42.129,28	19.995,31
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.225,49	18.662,45
	2.7	Mobili e arredi	5.906,18	2.405,40
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	48.884,51	46.064,41
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	346.097,14	204.359,80
		Totale immobilizzazioni materiali	12.581.717	12.204.301

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	5.126.375,32	4.934.759,62
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.121.978,70	4.929.932,38
	c	<i>altri soggetti</i>	4.396,62	4.827,24
	2	Crediti verso	1.003,03	1.005,63
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	1.003,03	1.005,63
	3	Altri titoli	22.719,60	13.089,29
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.150.098	4.948.855
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	45.408,93	42.760,03
		Totale	45.409	42.760
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	94.540,91	91.947,76
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	63.885,72	61.292,57
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	30.655,19	30.655,19
2		Crediti per trasferimenti e contributi	112.348,74	82.480,08
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	112.348,74	82.480,08
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>		
3		Verso clienti ed utenti	311.275,07	280.492,13
4		Altri Crediti	485.074,76	326.940,31
	a	<i>verso l'erario</i>	3.395,87	15.478,23
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	19.075,18	20.880,22
	c	<i>altri</i>	462.603,71	290.581,86
		Totale crediti	1.003.239	781.860
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.691.995,14	2.546.137,39
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.691.995,14	2.546.137,39
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	390.793,57	407.308,33
	3	Denaro e valori in cassa	2.001,68	2.072,11
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.084.790	2.955.518
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.133.439	3.780.138
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.143,46	1.698,10
2	Risconti attivi	1.218,83	4.577,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.362	6.276

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.912.967,11	1.931.252,44
II	Riserve	12.427.737,64	12.372.862,96
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 2.792.321,81	- 2.844.508,98
b	da capitale	50.595,21	291.317,77
c	da permessi di costruire	20.604,14	23.311,37
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.572.030,05	10.340.830,09
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.576.830,05	4.561.912,71
III	Risultato economico dell'esercizio	712.499,80	- 151.945,81
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		15.053.205	14.152.170
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		15.053.205	14.152.170

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	63,91	105,27
3	altri	59.323,55	44.703,42
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		59.387	44.809

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	41.876,97	36.715,24
	TOTALE T.F.R. (C)	41.877	36.715

Il fondo *corrisponde/non corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	1.310.056,52	1.432.796,55
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	535.956,96	553.819,18
d	verso altri finanziatori	774.099,56	878.977,37
2	Debiti verso fornitori	1.439.301,56	1.464.493,87
3	Acconti	6.566,58	6.445,44
4	Debiti per trasferimenti e contributi	93.969,47	170.390,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	86.209,73	105.140,88
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	7.759,74	65.249,24
5	altri debiti	374.494,32	240.392,74
a	<i>tributari</i>	31.316,19	18.170,13
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.842,04	12.226,98
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	311.336,09	209.995,63
	TOTALE DEBITI (D)	3.224.388	3.314.519

con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	32.720,49	29.568,59
II		Risconti passivi	3.529.938,74	3.461.524,42
	1	Contributi agli investimenti	3.529.314,80	3.461.360,78
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.529.314,80	3.461.360,78
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	623,94	163,64
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.562.659	3.491.093

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	469.536,93	630.827,21
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.555,20	
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	471.092	630.827

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.352.641,67	5.157.216,70	195.424,97
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.164.447,33	5.087.763,97	76.683,36
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	188.194	69.453	118.742
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 59.351,27	- 64.857,28	5.506,01
<i>Proventi finanziari</i>	<i>919,31</i>	<i>1.090,39</i>	- 171,08
<i>Oneri finanziari</i>	<i>60.270,58</i>	<i>65.947,67</i>	- 5.677,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	450.257,17	- 90.023,85	540.281,02
<i>Proventi straordinari</i>	<i>509.343,36</i>	<i>221.683,02</i>	<i>287.660,34</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>59.086,19</i>	<i>311.706,87</i>	- 252.620,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	579.100	- 85.428	664.529
Imposte	58.646,42	66.517,40	- 7.870,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	520.454	- 151.946	672.400
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
	Proventi da tributi	2.933.460,50	2.614.035,27
	Proventi da fondi perequativi	569.685,20	573.661,80
	Proventi da trasferimenti e contributi	304.608,98	309.410,45
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	232.563,00	212.156,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	72.045,98	69.945,98
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	27.307,79
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.402.986,90	1.370.319,08
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.336,31	119.359,14
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.291.650,59	1.250.959,94
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
	Altri ricavi e proventi diversi	141.900,09	289.790,10
	totale componenti positivi della gestione A)	5.352.642	5.157.217

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	324.948,34	308.163,99
10	Prestazioni di servizi	2.888.962,35	2.879.905,25
11	Utilizzo beni di terzi	53.663,10	49.246,69
12	Trasferimenti e contributi	196.753,89	156.611,39
a		196.237,89	156.611,39
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	516,00	-
13	Personale	983.135,82	1.125.040,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	452.393,96	197.709,25
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.319,67	13.551,57
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	438.993,44	184.071,93
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	80,85	85,75
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 2.681,61	498,29
16	Accantonamenti per rischi	918,53	1.455,08
17	Altri accantonamenti	167.961,26	271.899,67
18	Oneri diversi di gestione	98.391,69	97.233,71
	totale componenti negativi della gestione B)	5.164.447	5.087.764

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	919,31	1.090,39
	Totale proventi finanziari	919	1.090
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	59.923,55	65.526,63
a	<i>Interessi passivi</i>	59.923,55	65.526,63
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	59.924	65.527
	totale (C)	60.843	66.617
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	509.343,36	221.683,02
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	443.956,19	186.692,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	39.440,17	34.990,58
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	25.947,00	-
	totale proventi	509.343	221.683
25	<i>Oneri straordinari</i>	59.086,19	311.706,87
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	44.540,28	116.720,18
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	14.545,91	194.986,69
	totale oneri	59.086	311.707
	Totale (E)	450.257	- 90.024

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2019	Anno 2018
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	579.100,24	- 85.428,40
Imposte	58.646,42	66.517,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	520.453,82	- 151.945,80
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo € 579.100,24.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 520.453,82.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Pantigliate offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2019 del Comune di Pantigliate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate

Milano, data 23 novembre 2020

Il Revisore

Dr. Claudio Cornara