

COMUNE DI TRUCCAZZANO
Città metropolitana di Milano

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Parere n. 8 / 2019

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

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 TRUCCAZZANO 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

Esaminato

La proposta di delibera del Consiglio Comunale n 38 del 20-9-2019 per l'approvazione Bilancio consolidato dell'anno 2018;

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*";

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 14-5-2019 stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 22/2019 del 23-4-2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)*";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 20-12-2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivi di esclusione
Cap Holding S.p.a.	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,28%	partecipazione < 1%
CEM AMBIENTE S.p.a.	03965170156	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	1,09	
Cogeser S.p.a.	08317570151	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	7,11%	
FAR.COM S.r.l.	04146750965	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,91%	
AFOL. METROPOLITANA		3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	1,56%	< soglia di rilevanza

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CEM AMBIENTE S.p.a.	03965170156	5. Società partecipata	1,090%	2018	Proporzionale
Cogeser S.p.a.	08317570151	5. Società partecipata	7,11%	2018	Proporzionale
FAR.COM S.r.l.	04146750965	5. Società partecipata	4,91%	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente ha tempestivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - 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, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs 118/2011.
- 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di TRUCCAZZANO, 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 Truccazzano (2018)	28.442.227	17.193.861	3.779.840
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	853.267	515.816	113.395
AFOL Metropolitana (2018)	70.431	265.999	108.437
	Non rilevante	Non rilevante	Non rilevante

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO
--

- L’Organo di revisione del Comune di TRUCCAZZANO e gli organi di controllo dei

rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).
- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRUCCAZZANO”**.

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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di TRUCCAZZANO”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. ma tale esercizio è stato ininfluenza essendo solo uno il soggetto sottoposto a tale verifica.

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 2018;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.023.412	8.005.725	17.687
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.324.628	7.724.730	599.898
	Risultato della gestione	-301.216	280.995	-582.211
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.103	350.580	-289.477
	<i>oneri finanziari</i>	14.916	14.136	780
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	-255.029	617.439	-872.468
E	<i>proventi straordinari</i>	1.429.667	665.752	763.914
E	<i>oneri straordinari</i>	226.845	166.370	60.475
	Risultato prima delle imposte	947.793	1.116.822	-169.029
	Imposte	552.702	-8.255	560.957
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	48.770	1.125.076	-1.076.306
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	48.770	1.125.076	-1.076.306

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 TRUCCAZZANO (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di TRUCCAZZANO 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.023.412	3.779.831	4.243.581
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.324.628	4.218.036	4.106.592
	Risultato della gestione	-301.216	-438.205	136.989
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.103	221.200	-160.097
	<i>oneri finanziari</i>	14.916	597	14.319
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>			0
	Risultato della gestione operativa	-255.029	-217.601	-37.428
E	<i>proventi straordinari</i>	1.429.667	1.428.108	1.559
E	<i>oneri straordinari</i>	226.845	226.331	514
	Risultato prima delle imposte	947.793	984.175	-36.383
	<i>Imposte</i>	48.680	6.480	42.200
	Risultato d'esercizio	899.113	977.696	-78.583

Dall'analisi dei componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni non si rilevano importi significativi.

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 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs partecipanti</i>	1.035	1.563	-527
Immobilizzazioni immateriali	80.897	280.439	-199.543
Immobilizzazioni materiali	17.713.773	96.697.321	-78.983.548
Immobilizzazioni finanziarie	5.257.058	78.935	5.178.123
Totale immobilizzazioni	23.051.727	97.056.695	-74.004.968
Rimanenze	93.836	94.288	-451
Crediti	2.324.002	2.663.457	-339.456
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	8.180.353	5.667.440	2.512.914
Totale attivo circolante	10.598.191	8.425.185	2.173.007
Ratei e risconti	32.489	59.442	-26.953
Totale dell'attivo	33.683.443	105.542.885	-71.859.442
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	19.887.527	96.798.180	-76.910.654
Fondo rischi e oneri	71.301	56.936	14.365
Trattamento di fine rapporto	105.856	95.656	10.200
Debiti	8.895.316	3.732.438	5.162.878
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.723.533	4.859.674	-136.141
Totale del passivo	33.683.533	105.542.885	-71.859.352

In merito alla verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 si evidenzia che l'ente nel corso dell'esercizio ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, avendo riscontrato che il valore dei beni immobili iscritti nell'inventario dell'ente non era adeguato alla reale consistenza patrimoniale secondo i nuovi principi contabili (rendite catastali in assenza di costo storico) da applicare alla data del 01/01/2016. La revisione straordinaria ha proceduto alla valorizzazione dei Beni Immobili Disponibili ed Indisponibili, secondo il criterio indicato nei principi contabili (rendite catastali in assenza di costo storico), da applicare alla data del 1/1/2016. Per quanto riguarda, invece, la valorizzazione dei Beni Immobili Demaniali, non si è potuto procedere alla valorizzazione secondo il costo storico in quanto dalla documentazione consegnata non è stato possibile rilevare il dato necessario e pertanto per questi beni è stato utilizzato il valore catastale.

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a € 80.896

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a € 17.713.773

In merito si richiama quanto evidenziato quanto più sopra rappresentato relativamente alla conciliazione tra inventario contabile e inventario fisico che ha comportato una significativa variazione dei valori rilevati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a € 5.257.057. ed è relativo sostanzialmente al valore delle partecipazioni detenute dalla capogruppo (Comune di Truccazzano) nelle società partecipate

Crediti

Il valore complessivo è pari a € 2.324.001

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria € 665.236
- Crediti verso clienti e utenti € 1.302.626

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a € 8.180.353 sono così costituite:

- Deposito Tesoreria € 7.877.544
- Depositi bancari e postali € 298.377
- Denaro e valori in cassa € 4.433

e sono detenuti principalmente dalla capogruppo.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad € 19.887.527 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	4.312.286,54	87.597.842,76
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	2.000.458	903.315
riserve da capitale	3.310.320	1.755.475
riserve da permessi di costruire	5.416.470	5.416.470
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.948.880	
altre riserve indisponibili		0
risultato economico dell'esercizio	899.113	1.125.076
Totale patrimonio netto capogruppo	19.887.527	96.798.179
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	19.887.527	96.798.179

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a € e si riferiscono a:

Fondo TFM	3.793
Fondo imposte, anche differite	86
altri	67.422
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
Totale fondi rischi	71.301

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di € 105.856 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a € 8.895.315. e sono relativi alla capogruppo Comune di Truccazzano per € 6.640.045

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento verso Banche € 895.226
- Debiti per trasferimenti e contributi € 1.271.207
- Debiti Verso Fornitori € 1.755.092
- Debiti verso Altri € 4.785.137

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a:

- Risconti passivi € 4.647.998
- Ratei passivi € 75.535

In merito al valore dei risconti passivi si evidenzia che sono costituiti sostanzialmente (€ 4.595.695) da contributi agli investimenti di pertinenza del Comune di Truccazzano (capogruppo) che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che entrano progressivamente nel processo di ammortamento.

Impegni e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Vengono peraltro opportunamente riportate le informazioni in merito ai principali impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale per le società ricomprese nel consolidamento e precisamente:

Debito garantito da garanzie reali di COGESER Spa per € 188.667,09.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRUCCAZZANO**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di TRUCCAZZANO 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 2018 del Comune di TRUCCAZZANO è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

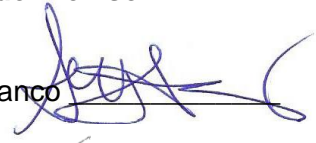

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di TRUCCAZZANO**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

TRUCCAZZANO li, 21 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Albertoni Franco

Davoli Lauro



Molla Teresio
