

**COMUNE DI LISCATE**  
Città metropolitana di Milano

**Parere n 8 /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 LISCATE 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. 11 del 17 / 4 / 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con parere n. 4 del 12/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

#### **Visto**

- la proposta di deliberazione consiliare n 23 del 18/09/2018 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. 66 del 19-12-2017, 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

trasmesse 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 LISCATE, 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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Bellinzago Lombardo - anno 2017-	27.266.056,49	22.201.435,46	4.176.508,92
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>2.726.605,65</b>	<b>2.220.143,55</b>	<b>417.650,89</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di LISCATE”** le seguenti partecipazioni:

CEM AMBIENTE SpA - quota di partecipazione 0,946 %  
 PROMOSPORT Martesana Srl - quota di partecipazione 17,986 %

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di LISCATE”**, le seguenti partecipazioni

:

società partecipate:

CAP Holding SpA - quota di partecipazione 0,001 %  
 COGESER SpA - quota di partecipazione 0,37 %

in merito si evidenzia che rispetto al perimetro individuato con Delibera di Giunta n 66 del 19-12-2017 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 0,130%;

- 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 LISCATE”**.

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 LISCATE.

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 Liscate.

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.551.180,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.114.946,62
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>436.233,72</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	4.401,65
	<i>oneri finanziari</i>	77.533,97
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>363.101,40</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	119.364,76
E	<i>oneri straordinari</i>	98.033,37
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>384.432,79</b>

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

**Ricavi** euro 710518,39 relativi a ricavi realizzati dalle società partecipata nei confronti del Comune (capogruppo) e precisamente

- CEM                                    euro 465.918,39
- PROMOSPORT                    euro 244.600,00

**Prestazione di servizi** relativi a costi per complessivi euro 263.475,29 sostenuti dalle partecipate dal Comune (capogruppo) e dettagliatamente:

- CEM                                    euro 251.407,29
- PROMOSPORT                    euro 12.068,00

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 LISCATE (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2017 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Bellinzago Lombardo 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.551.180,34	4.176.508,92	1.374.671,42
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.114.946,62	4.727.691,10	387.255,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>436.233,72</b>	<b>-551.182,18</b>	<b>987.415,90</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.401,65	3.620,00	781,65
	<i>oneri finanziari</i>	77.533,97	75.251,35	2.282,62
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>363.101,40</b>	<b>-622.813,53</b>	<b>985.914,93</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	119.364,76	117.742,53	1.622,23
E	<i>oneri straordinari</i>	98.033,37	97.040,04	993,33
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>384.432,79</b>	<b>-602.111,04</b>	<b>986.543,83</b>

## 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 Liscate.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)
Immobilizzazioni immateriali	148.830,36
Immobilizzazioni materiali	21.990.128,22
Immobilizzazioni finanziarie	272.941,18
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>22.411.899,76</b>
Rimanenze	348,29
Crediti	1.312.207,52
Altre attività finanziarie	1.355,90
Disponibilità liquide	3.931.129,52
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.245.041,23</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.059,42</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>27.660.000,41</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>22571608,29</b>
Fondo rischi e oneri	30.603,78
Trattamento di fine rapporto	7.006,48
Debiti	3.223.879,35
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.826.902,51
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.088.392,12</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>764.522,25</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 148.830,36

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 21.990.128,22

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 272.941,18 per tale voce sono state operate elisioni per un ammontare complessivo di euro 166.181,00 relativamente alla voce IV 1 c Partecipazioni in altri soggetti.

### Rimanenze

Il Valore complessivo è pari ad euro 348,29

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.312.207,52

Si evidenziano le voci di dettaglio più significative:

- Crediti di natura tributaria                      euro     492.177,59
- Crediti vs clienti e utenti                        euro     700.956,10

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 178.192,53 alla voce Crediti vs clienti ed utenti relativi al Credito del Comune verso la partecipata CEM per euro 135.583,53 e verso la partecipata PROMOSPORT per euro 42.609,00

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro sono così costituite:

- Conto di tesoreria                      euro    3.734.339,15
- Depositi bancari                        euro    295.993,92
- Denaro e valori in cassa euro                      796,45

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, , ammonta ad euro 22.571.608,29 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	7.161.910,33
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	140.842,84
riserve da capitale	- 297.255,45
riserve da permessi di costruire	5.982.016,42
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.206.032,52
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	378.061,63
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>22.571.608,29</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 30.603,78 e si riferiscono a:

trattamento di quiescenza	
fondo per imposte	99,54
altri	30.504,24
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>30.603,78</b>

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 7.006,48 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.223.879,35

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento                      euro     1.536.890,36
- Debiti verso fornitori                        euro     396.433,44
- Debiti per trasferimenti e contributi    euro     811.235,06

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 350.746,47 relativamente ai Debiti verso fornitori e sono interamente relative ai debiti verso il Comune della partecipata CEM per euro 302.789,47 e della partecipata PROMOSPORT per euro 42.609,00.

## 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 LISCATE**;
- 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 LISCATE 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 LISCATE 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 LISCATE**.

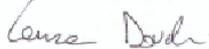
Pozzuolo Martesana li, 20 settembre 2018

### Il Collegio dei Revisori

Albertoni Franco



Davoli Lauro



Molla Teresio

