



COMUNE DI POGLIANO MILANESE

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MAURIZIO LOCATELLI

L'organo di revisione

L'organo di revisione, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 23/11/2015 per il periodo: 23/11/2015 al 22/11/2018, presente in data odierna, presso la sede del Comune di Pogliano Milanese.

Ricevuta in data 13/09/2018 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta comunale n. 68 del 13/09/2018, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato attivo e passivo;
- Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;

Presa in esame la documentazione relativa al bilancio consolidato;

Visto il D.Lgs. 118/2011 e in particolare i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4) e gli schemi di bilancio consolidato (allegato 11) e il D.Lgs. 267/2000;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 12/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Rilevato che il Comune di Pogliano Milanese è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2018;

Tenuto conto dell'obbligo per gli enti, a norma dell'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, di allegare al bilancio consolidato la relazione dell'organo di revisione dell'Ente capogruppo;

Riporta nella presente relazione i risultati dell'analisi sul bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 67 del 27/07/2018 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2017;

Il Gap del Comune di Pogliano Milanese presenta i seguenti soggetti:

Denominazione	% Poss.
GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.	9,50
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	100
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.	4,85
CSBNO – CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO	1,09
ACCAM S.P.A.	1,93

L'area di consolidamento risulta la seguente:

Denominazione	% Poss.
GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.	9,50
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE	100
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.	4,85
CSBNO – CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO	1,09
ACCAM S.P.A.	1,93

Stato patrimoniale consolidato

Lo Stato Patrimoniale Consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico Consolidato evidenzia l'andamento economico dell'esercizio 2017 ed insieme rappresentano uno strumento di controllo con visione complessiva del Gruppo come degli enti e delle società che fanno capo all'Ente capogruppo, anche a supporto dell'attività di programmazione dell'Ente.

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato 2017 del Comune di Pogliano Milanese:

Stato patrimoniale Attivo e Passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	32,59	32,00	-
Immobilizzazioni Immateriali	15.035,94	17.603,00	- 2.567,06
Immobilizzazioni Materiali	21.501.842,30	21.324.492,00	177.350,30
Immobilizzazioni Finanziarie	3.038.843,35	2.988.596,00	50.247,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.555.721,59	24.330.691,00	225.030,59
Rimanenze	91.044,62	95.940,00	- 4.895,38
Crediti	2.798.476,68	2.084.259,00	714.219,68
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		23.750,00	- 23.750,00
Disponibilità liquide	6719967,39	7.295.145,00	-675157,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.608.511	9.499.094	110.417
RATEI E RISCONTI (D)	67.598,55	43.842,00	23.756,55
TOTALE DELL'ATTIVO	34.232.863,42	33.873.659,00	359.203,83

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.608.266,07	27.030.528,00	3.577.738,07
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	242.646,20	154.252,00	88.396,20
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	200.431,83	181.170,00	19.261,83
DEBITI (D)	2.934.576,55	2.942.431,00	- 7.852,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	246.938,77	3.595.276,00	- 3.318.339,23
TOTALE DEL PASSIVO	34.232.863,42	33.873.659,00	359.204,42
CONTI D'ORDINE	527.996,16	433.419,00	94.486,16

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	32,59
Immobilizzazioni	24.555.721,59
Attivo Circolante	9.609.510,69
Ratei e Risconti Attivi	67.598,55
TOTALE ATTIVO	34.232.863,42

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	30.608.266,07
Fondo per rischi ed oneri	242.648,20
Trattamento di fine rapporto	200.431,83
Debiti	2.934.578,55
Ratei e Risconti Passivi	246.938,77
TOTALE DEL PASSIVO	34.232.863,42

La composizione della voce ratei attivi e passivi è così sintetizzabile:

RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	63.092,53
Risconti attivi	4.506,02
TOTALE RATEI E RISCONTI	67.598,55

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

SOCIETA'	RATEI ATTIVI
COMUNE	-
CSBNO	-
FARMACEUTICA	-
GESEM	-
SERCOP	63.092,53
ACCAM	-
TOTALE	63.092,53

SOCIETA'	RISCONTI ATTIVI
COMUNE	-
CSBNO	167,65
FARMACEUTICA	304,00
GESEM	1.602,18
SERCOP	628,61
ACCAM	1.803,58
TOTALE	4.506,02

Totale dei ratei e risconti € 67.598,55.

SOCIETA'	RATEI PASSIVI
----------	------------------

SOCIETA'	RISCONTI PASSIVI
----------	------------------

COMUNE	68.465,71
CSBNO	-
FARMACEUTICA	-
GESEM	334,78
SERCOP	78.962,22
ACCAM	-
TOTALE	147.762,71

COMUNE	-
CSBNO	355,37
FARMACEUTICA	-
GESEM	10.761,89
SERCOP	88.008,10
ACCAM	50,70
TOTALE	99.176,06

Totale dei ratel e risconti passivi € 246.936,77.

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2017 del Comune di Pogliano Milanese:

Si riporta di seguito il risultato consolidato.

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	8.547.801,16
Componenti negativi della gestione	8.636.032,04
Risultato della gestione operativa (a)	- 88.230,88
Proventi ed oneri finanziari	3.981,67
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	289.924,66
Proventi ed oneri straordinari	661.997,99
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	867.673,44
Imposte	100.930,50
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	766.742,94
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 766.742,94.

Il risultato economico consolidato dell'esercizio 2017 risulta migliorato per € 2.783,15 rispetto al risultato economico del solo Ente capogruppo Comune di Pogliano Milanese.

La riclassificazione del conto economico secondo lo schema del valore aggiunto evidenzia i seguenti risultati:

Variazioni

Si riportano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente:

	31/12/2017
ricavi netti	8.126.352,03
costi esterni	5.704.836,44
valore aggiunto	2.421.515,59
costo del lavoro	1.855.015,06
marginale operativo lordo	566.500,53
ammortamenti , svalutazioni e altri accantonamenti	1.076.180,54
risultato operativo	- 509.680,01
proventi diversi	421.449,13
proventi e oneri finanziari	3.981,67
rivalutazioni	289.924,66
risultato ordinario	205.675,45
componenti straordinarie nette	661.997,99
risultato prima delle imposte	867.673,44
Imposte sul reddito	100.930,50
risultato netto	766.742,94

Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

La Relazione sulla Gestione illustra i principali risultati dell'esercizio, fornendo dettagli sui principi adottati e sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria del Bilancio Consolidato e include anche la nota integrativa.

Il documento, definito e descritto il perimetro di consolidamento e le procedure per arrivare al consolidamento, illustra dettagliatamente i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del Bilancio Consolidato e che hanno portato ai risultati della gestione consolidata.

Principi di consolidamento e rapporti Intercompany

Si prende atto che nella redazione del Bilancio Consolidato sono state osservate le norme di legge, in particolare il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Il Comune di Pogliano Milanese ha correttamente utilizzato il metodo di consolidamento integrale per le partecipate controllate al 100%, quale Azienda Speciale Farmaceutica, ed il metodo proporzionale per le partecipate in quota.

I rapporti credito e debito dell'Ente Capogruppo Comune di Pogliano Milanese con gli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento sono stati già oggetto di asseverazione in sede di rendiconto.

Con le operazioni di elisione l'Ente Capogruppo ha provveduto ad eliminare rapporti infragruppo contabilizzati nel corso dell'esercizio 2017.

Conclusioni

Ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche entro 30 giorni dalla loro approvazione l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio. L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

Sulla base dell'analisi e delle risultanze espresse, l'organo di revisione esprime

parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Pogliano Milanese per l'esercizio 2017.

Pogliano Milanese 14/09/2018

L'organo di revisione
Dr. Maurizio Losatelli



