

COMUNE DI POGLIANO MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

Dr. Marco Antonini

1. Introduzione

Il sottoscritto Dr. Marco Antonini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29.11.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 14/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 14/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 22/10/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato, approvato con deliberazione di G.C. n. 96 del 22/10/2020, 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. 61 del 24/07/2020 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 il bilancio consolidato dell'ente;

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 del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019";

Dato atto che

- il Comune di Pogliano Milanese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 61 del 24/07/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Pogliano Milanese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pogliano Milanese 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni;

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'3% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- La valutazione di rilevanza è stata formulata con riferimento alla singola società;

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Cap Holding S.P.A.	0,428%	società a totale partecipazione pubblica		affidataria diretta servizi	
Azienda Speciale farmaceutica di Pogliano Milanese	100%	società controllata dall'ente		affidataria diretta servizi	
Ser Cop azienda speciale consortile	4,85%	società a totale partecipazione pubblica		affidataria diretta servizi	
Csbno-Culture socialità biblioteche network operativo	1,13%	società a totale partecipazione pubblica		affidataria diretta servizi	
Gesem Srl	9,50%	società a totale partecipazione pubblica		affidataria diretta servizi	
Accam S.p.A.	1,93%		non affidataria di servizi		non affidataria di servizi
Amiacque S.r.l.	0,428% tramite capogruppo CAP Holding Spa	società partecipata indiretta capogruppo CAP Holding Spa		società partecipata indiretta capogruppo CAP Holding Spa	

Si rileva:

- l'esclusione dal G.A.P della società Accam Spa per le motivazioni indicate in tabella;
- che la società CAP HOLDING SpA come gruppo ha consolidato nel proprio bilancio al 31/12/2019 solo la

partecipata Amiacque s.r.l..

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 *integrale per l'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese* e con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le altre società/enti*.

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 Pogliano Milanese.

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 precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		-
Immobilizzazioni Immateriali	3.518.864,49	3.288.073,31	230.791,18
Immobilizzazioni Materiali	22.850.170,80	22.320.144,48	530.026,32
Immobilizzazioni Finanziarie	170.927,60	110.474,94	60.452,66
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.539.962,89	25.718.692,73	821.270,16
Rimanenze	120.858,50	100.772,50	20.086,00
Crediti	4.168.364,60	4.142.900,00	25.464,60
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	10.070.193,28	10.996.716,85	- 926.523,57
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.359.416,38	15.240.389,35	- 880.972,97
RATEI E RISCONTI (D)	223.726,64	113.686,08	110.040,56
TOTALE DELL'ATTIVO	41.123.105,91	41.072.768,16	50.337,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	34.585.618,90	34.184.747,69	400.871,21
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	607.940,67	578.147,31	29.793,36
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	241.430,06	227.148,84	14.281,22
DEBITI (D)	4.316.828,94	4.751.655,94	-434.827,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.371.287,34	1.331.068,38	40.218,96
TOTALE DEL PASSIVO	41.123.105,91	41.072.768,16	50.337,75
CONTI D'ORDINE	1.461.975,93	1.688.928,34	-226.952,41

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Si rileva che non vi sono crediti verso partecipanti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	100,87	911,99
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.466.425,54	3.253.313,28
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.537,34	2.831,82
Altre	49.800,74	31.016,22
Totale immobilizzazioni immateriali	3.518.864,49	3.288.073,31

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	8.232.007,27	7.816.152,66
Terreni	787.009,09	720.702,09
Fabbricati	1.206.254,49	1.007.848,44
Infrastrutture	6.238.743,69	6.087.602,13
Altri beni demaniali		-
Altre immobilizzazioni materiali	13.577.007,65	13.729.472,35
Terreni	3.247.985,24	3.305.105,44
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Fabbricati	10.066.220,39	10.200.569,49
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Impianti e macchinari	28.681,57	20.361,82
<i>di cui in leasing finanziario</i>		-
Attrezzature industriali e commerciali	46.007,51	27.214,75
Mezzi di trasporto	35.201,66	27.242,81
Macchine per ufficio e hardware	32.978,48	18.961,13
Mobili e arredi	91.894,68	89.850,61
Infrastrutture		-
Altri beni materiali	28.038,12	40.166,30
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.041.155,88	774.519,47
Totale immobilizzazioni materiali	22.850.170,80	22.320.144,48

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Anno 2019	Anno 2018
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	170.584,93	110.132,27
<i>imprese controllate</i>	3.502,19	3.947,53
<i>imprese partecipate</i>	105.284,96	44.493,66
<i>altri soggetti</i>	61.797,78	61.691,08
Crediti verso	342,67	342,67
altre amministrazioni pubbliche	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	342,67	342,67
Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	170.927,60	110.474,94

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	120.858,50	100.772,50
	Totale	120.858,50	100.772,50
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	764.109,47	776.757,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	764.109,47	776.757,60
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.073.643,73	1.034.990,08
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.062.883,77	1.010.423,94
b	<i>imprese controllate</i>	1,21	1,21
c	<i>imprese partecipate</i>	544,67	22.478,60
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.214,08	2.086,33
3	Verso clienti ed utenti	1.753.116,79	1.693.522,95
4	Altri Crediti	577.494,61	637.629,37
a	<i>verso l'erario</i>	198.884,35	203.314,48
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	378.610,26	434.314,89
	Totale crediti	4.168.364,60	4.142.900,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	8.918.342,37	9.430.158,52
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.918.342,37	9.430.158,52
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.148.314,79	1.558.386,70
3	Denaro e valori in cassa	3.536,12	8.171,63
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	10.070.193,28	10.996.716,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.359.416,38	15.240.389,35

Ratei e risconti attivi

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

	Anno 2019	Anno 2018
RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	155.247,08	61.622,59
Risconti attivi	68.479,56	52.063,49
TOTALE RATEI E RISCONTI	223.726,64	113.686,08

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:

	Anno 2019	Anno 2018
PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	2.996.412,03	2.996.412,03
Riserve	31.290.846,27	30.255.892,26
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.578.991,82	3.928.809,24
<i>da capitale</i>	3.145.878,19	3.145.878,20
<i>da permessi di costruire</i>	4.155.256,33	3.912.549,50
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.410.719,93	19.268.655,32
<i>altre riserve indisponibili</i>		-
Risultato economico dell'esercizio	298.360,60	932.443,40
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	34.585.618,90	34.184.747,69
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	34.585.618,90	34.184.747,69

Fondi rischi e oneri

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

	Anno 2019	Anno 2018
FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	33.607,05	22.473,24
Altri	574.333,62	555.674,07
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	607.940,67	578.147,31

Trattamento di fine rapporto

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

	Anno 2019	Anno 2018
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	241.430,06	227.148,84
TOTALE T.F.R.	241.430,06	227.148,84

Il fondo **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:

	Anno 2019	Anno 2018
DEBITI		-
Debiti da finanziamento	687.408,33	801.494,15
<i>prestiti obbligazionari</i>	121.692,97	152.263,01
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	565.715,36	649.231,14
<i>verso altri finanziatori</i>	0	-
Debiti verso fornitori	2.202.403,08	2.327.281,32
Acconti	61.080,18	61.746,74
Debiti per trasferimenti e contributi	462.989,92	386.826,46
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	399.230,70	319.127,91
<i>imprese controllate</i>	0	-
<i>imprese partecipate</i>	0	-
<i>altri soggetti</i>	63.759,22	67.698,55
Altri debiti	902.947,43	1.174.307,27
<i>tributari</i>	75.270,29	125.526,21
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.628,85	32.366,93
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	-
<i>altri</i>	797.048,29	1.016.414,13
TOTALE DEBITI	4.316.828,94	4.751.655,94

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	Anno 2019	Anno 2018
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	75.497,00	174.832,79
Risconti passivi	1.295.790,34	1.156.235,59
Contributi agli investimenti:	172.504,27	17.803,62
- da altre amministrazioni pubbliche	140.000,00	-
- da altri soggetti	32.504,27	17.803,62
Concessioni pluriennali		-
Altri risconti passivi	1.123.286,07	1.138.431,97
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.371.287,34	1.331.068,38

Conti d'ordine

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

	Anno 2019	Anno 2018
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.461.975,93	1.688.928,33
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.461.975,93	1.688.928,33

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	9.976.206,27	9.701.003,50	275.202,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.027.748,23	9.228.579,36	799.168,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-51.541,96	472.424,14	-523.966,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.345,81	164.057,07	-181.402,88
<i>Proventi finanziari</i>	12.661,63	195.545,22	-182.883,59
<i>Oneri finanziari</i>	30.007,44	-31.488,15	-1.480,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	202.326,79	-107.650,70	309.977,49
<i>Rivalutazioni</i>	202.949,86	16.399,00	186.550,86
<i>Svalutazioni</i>	623,07	124.049,70	-123.426,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	317.444,84	570.212,61	-252.767,77
<i>Proventi straordinari</i>	403.614,97	596.412,21	-192.797,24
<i>Oneri straordinari</i>	86.170,13	26.199,60	59.970,53
			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	450.883,86	1.099.043,12	-648.159,26
<i>Imposte</i>	152.523,26	166.599,72	-14.076,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	298.360,60	932.443,40	-634.082,80
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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 riportata nella seguente tabella:

	Anno 2019	Anno 2018
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	4.037.072,20	3.974.413,76
Proventi da fondi perequativi	549.844,49	558.346,21
Proventi da trasferimenti e contributi	246.977,36	320.627,42
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	226.193,96	219.544,22
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	20.783,40	101.083,20
<i>Contributi agli investimenti</i>	0	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.194.031,80	3.984.052,88
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	206.046,78	276.972,41
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	664.937,00	673.658,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.323.048,02	3.033.422,47
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.210,23	3.859,25
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	430.834,25	386.312,73
Altri ricavi e proventi diversi	503.235,94	473.391,25
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.976.206,27	9.701.003,50

Componenti negativi della gestione

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

	Anno 2019	Anno 2018
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	591.805,18	559.363,98
Prestazioni di servizi	5.584.250,69	5.464.176,63
Utilizzo beni di terzi	66.348,23	69.753,82
Trasferimenti e contributi	451.176,93	363.249,01
<i>Trasferimenti correnti</i>	361.272,93	316.064,01
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	82.780,00	42.950,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.124,00	4.235,00
Personale	2.071.358,07	2.099.395,09
Ammortamenti e svalutazioni	1.042.162,39	402.809,03
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	194.987,37	166.630,15
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	633.468,10	200.477,82
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	213.706,92	35.701,06
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.209,80	1.261,63
Accantonamenti per rischi	12.549,68	9.012,33
Altri accantonamenti	31.209,21	92.983,91
Oneri diversi di gestione	180.097,65	166.573,93
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.027.748,23	9.228.579,36

Gestione finanziaria

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

	Anno 2019	Anno 2018
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	0,00	180.019,76
da società controllate	0	-
da società partecipate	0,00	180.019,76
da altri soggetti	0	-
Altri proventi finanziari	12.661,63	15.525,46
Totale proventi finanziari	12.661,63	195.545,22
Oneri finanziari		
Interessi ed altri oneri finanziari	30.007,44	31.488,15
Interessi passivi	24.461,25	26.756,10
Altri oneri finanziari	5.546,19	4.732,05
Totale oneri finanziari	30.007,44	31.488,15
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.345,81	164.057,07

Gestione straordinaria

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

	Anno 2019	Anno 2018
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	403.614,97	596.412,21
Proventi da permessi di costruire	89.100,00	56.511,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	61.057,50
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	312.872,77	431.064,07
Plusvalenze patrimoniali	21,40	46.955,12
Altri proventi straordinari	1.620,80	824,52
Totale proventi straordinari	403.614,97	596.412,21
Oneri straordinari	86.170,13	26.199,60
Trasferimenti in conto capitale	0,00	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	80.505,23	26.199,60
Minusvalenze patrimoniali	250,61	-
Altri oneri straordinari	5.414,29	-
Totale oneri straordinari	86.170,13	26.199,60
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	317.444,84	570.212,61

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	450.883,86	1.099.043,12
		152.523,26	166.599,72
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	298.360,60	932.443,40
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 450.883,86.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 298.360,60.

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 ;
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il GAP;
- 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, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Pogliano Milanese 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 Pogliano Milanese **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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento la stessa è stata correttamente determinata;
- 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 Pogliano Milanese **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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pogliano Milanese

Pogliano Milanese 26/10/2020

L'Organo di Revisione

Dr. Marco Antonini



