



COMUNE DI POGLIANO MILANESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO 2016

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 11/09/2017 lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016, approvato con delibera della Giunta comunale n. 71 del 08/09/2017, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 118/2011:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- 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. 29 del 03/05/2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, 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 2016 e che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissato per il 30 settembre 2017;

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 2016.



Gap e perimetro di consolidamento

La Giunta Comunale con deliberazione n. 68 del 06/09/2017 ha definito il Gruppo Amministrazione Pubblica ed individuato l'Area di consolidamento per l'anno 2016;

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
CONSORZIO "SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST"	1,09
ACCAM S.P.A.	1,93
CAP HOLDING S.P.A.	0,428

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
CONSORZIO "SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST"	1,09
ACCAM S.P.A.	1,93

Si dà atto che i soci della società Accam spa alla data odierna non hanno ancora provveduto ad approvare il bilancio chiuso alla data del 31/12/2016. L'approvazione è prevista entro settembre 2017. Si precisa che con nota prot. n. 8222 del 09/08/2017, Accam spa ha provveduto ad inviare i dati necessari a consentire al Comune di recepire i dati nel proprio bilancio consolidato 2016.

L'assemblea straordinaria di Accam spa, riunitasi il 16 marzo 2017, ha deliberato la riduzione del capitale sociale in conformità all'art. 2446 c.c., da € 24.021.287,00 ad euro € 2.402.128,70. Pertanto il capitale sociale risulta suddiviso in n. 24.021.287 azioni ordinarie del valore nominale di euro 0,10 (zero virgola dieci) cadauna.

E' stata esclusa:

- la società CAP HOLDING S.P.A. è detenuta con una percentuale di partecipazione inferiore all'1%. Tali partecipazioni sono considerate irrilevanti, per cui possono non essere inserite nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato.

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 2016 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 2016 del Comune di Pogliano Milanese:

Stato patrimoniale Attivo e Passivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Credit per la partecipazione al fondo di dotazione	32
Immobilizzazioni	24.330.691
Attivo Circolante	9.499.094
Ratei e Risconti Attivi	43.842
TOTALE ATTIVO	33.873.659

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	27.030.528
Fondo per rischi ed oneri	154.252
Trattamento di fine rapporto	181.170
Debiti	2.942.431
Ratei e Risconti Passivi	3.565.278
TOTALE PASSIVO	33.873.659
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-

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

ratei attivi			
sercop	791.154,00	4,85%	38.370,97
			38.370,97

risconti attivi			
accam	81.686,00	1,93%	1.576,54
farmacia	306,00	100%	306,00
sercop	6.723,00	4,85%	326,07
csbn	12.908,00	1,09%	140,70
gesem	32.857,00	9,50%	3.121,42
			5.470,72

Totale dei ratei e risconti € 43.841,69

ratei passivi			
comune	49.946,84		49.946,84
sercop	1.700.417,00	4,85%	82.470,22
gesem	5.289,00	9,50%	502,46
			132.919,52

risconti passivi			
sercop	1.489.591,00	4,85%	72.245,16
accam	4.378,00	1,93%	84,50
gesem	201.574,00	9,50%	19.149,53
comune			3.340.879,32
Totale dei ratei e risconti			3.432.328,51

Conto economico consolidato

Si riepilogano le voci del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Pogliano Milanese:

Si riporta di seguito il risultato consolidato.

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	7.920.633
Componenti negativi della gestione	7.752.816
Risultato della gestione operativa	167.817
Proventi ed oneri finanziari	- 341
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-
Proventi ed oneri straordinari	1.205.945
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.373.421
Imposte	96.924
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	1.276.497
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-

Si prende atto che il risultato economico consolidato complessivo è pari a € 1.276.497,00
 Il risultato economico consolidato dell'esercizio 2016 risulta migliorato per € 240.758,00 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:

	31/12/2016
Ricavi netti	7.585.223
Costi esterni	5.146.996
Valore Aggiunto	2.438.227
Costo del lavoro	1.784.460
Margine Operativo Lordo	653.767
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	821.360
Risultato Operativo	- 167.593
Proventi diversi	335.410
Proventi e oneri finanziari	- 341
Risultato Ordinario	167.476
Componenti straordinarie nette	1.205.945
Risultato prima delle imposte	1.373.421
Imposte sul reddito	96.924
Risultato netto	1.276.497

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 2016.

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 2016.

Pogliano Milanese 18/09/2017

L'organo di revisione
Dr. Maurizio Locatelli

