

COMUNE DI POGLIANO MILANESE
PROVINCIA DI MILANO

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

1. Introduzione

La sottoscritta Dr.ssa Paola Maria Beolchi, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 26/11/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 23/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 28 aprile 2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 23 settembre 2022 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.79 del 27/07/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 2020"

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.79 del 27/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Pogliano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pogliano 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 sono 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'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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 irrilevanza è stata formulata con riferimento al singolo ente o società. Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pogliano Milanese:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipaz.	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipaz. al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Cap Holding Spa	013187590156	Società a totale partecipazione pubblica	DIRETTA	X	0,428%	
Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese	012259560154	Società controllata	DIRETTA	X	100,00%	
Ser Cop Azienda Speciale Consortile	05728560961	Società a totale partecipazione pubblica	DIRETTA	X	4,460%	
CSBNO – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	011964270158	Società a totale partecipazione pubblica	DIETTA	X	1,130%	
Gesem Srl	03749850966	Società a totale partecipazione pubblica	DIRETTA	X	9,500%	
Accam Spa	00234060127	Società a totale partecipazione pubblica	DIRETTA		1,930%	Non controllata – non affidataria di servizi
Consorzio Energia Veneto - CEV	03274810237	Consorzio di diritto privato a totale partecipazione pubblica	DIRETTA		0,090%	Non affidataria di servizi - % di partecipazione inferiore all'1,00%
Amiacque Srl	03988160960	Partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa	INDIRETTA		0,428%	
Rocca Brivio Sforza Srl in liquidazione	07007600153	Partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa	INDIRETTA		0,2184%	Non affidataria di servizi - % di partecipazione inferiore all'1,00%
Pavia Acque Scarl	02234900187	Partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa	INDIRETTA		0,043228%	Non affidataria di servizi - % di partecipazione inferiore all'1,00%
Fondazione Cap Holding	97473230155	Partecipata indiretta tramite Cap Holding Spa	INDIRETTA		0,428%	Non affidataria di servizi - % di partecipazione inferiore all'1,00%

Con riferimento all'esercizio precedente si conferma l'esclusione dal G.A.P. della Società ACCAM Spa

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Cap Holding Spa	013187590156	Società	0,428%	2021	Proporzionale
Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese	012259560154	Società	100,00%	2021	Integrale
Ser Cop Azienda Speciale Consortile	05728560961	Ente	4,460%	2021	Proporzionale
CSBNO – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo	011964270158	Società	1,130%	2021	Proporzionale
Gesem Srl	03749850966	Società	9,500%	2021	Proporzionale

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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 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 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
CREDITI PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	3.722.538,36	3.484.262,97	238.275,39
Immobilizzazioni materiali	23.950.564,42	23.600.213,13	350.351,29
Immobilizzazioni finanziarie	85.201,24	153.575,59	-68.374,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	27.758.304,02	27.238.051,69	520.252,33
Rimanenze	107.010,22	103.568,02	3.442,20
Crediti	4.188.864,19	4.059.529,01	129.335,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	11.791.676,56	11.163.869,31	627.807,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	16.087.550,97	15.326.966,34	760.584,63
RATEI E RISCONTI	146.369,79	192.254,27	-45.884,48
TOTALE DELL'ATTIVO	43.992.224,78	42.757.272,30	1.234.952,48

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	36.122.412,05	35.418.316,89	704.095,16
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	754.254,45	721.378,51	32.875,94
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	201.634,84	186.453,44	15.181,40
DEBITI (D) (1)	4.241.072,80	4.562.389,77	-321.316,97
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.672.850,64	1.868.733,69	804.116,95
TOTALE DEL PASSIVO	43.992.224,78	42.757.272,30	1.234.952,48
CONTI D'ORDINE	1.589.445,44	1.128.142,84	

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Si rileva che non vi sono crediti per tali tipologie

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.386,65	523,41
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.165.454,18	2.950.552,16
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	513.361,80	494.350,69
9	altre	27.335,73	38.836,71
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.722.538,36	3.484.262,97

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	8.287.729,53	7.812.372,58
1.1	Terreni	738.167,24	720.702,09
1.2	Fabbricati	947.140,79	976.616,14
1.3	Infrastrutture	6.602.421,50	6.115.054,35
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (*)</u>	13.675.660,22	13.648.313,25
2.1	Terreni	3.315.826,10	3.314.292,24
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	10.003.257,18	10.067.625,34
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.291,92	23.090,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	87.798,56	57.253,95
2.5	Mezzi di trasporto	22.320,02	8.588,46
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.623,64	30.221,08
2.7	Mobili e arredi	140.055,90	95.443,07
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	55.486,90	51.798,51
3	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>	1.987.174,67	2.139.527,30
	Totale immobilizzazioni materiali	23.950.564,42	23.600.213,13

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	82.116,67	153.232,92
	a	<i>imprese controllate</i>	2.657,11	3.070,42
	b	<i>imprese partecipate</i>	17.803,25	88.511,32
	c	<i>altri soggetti</i>	61.656,31	61.651,18
	2	Crediti verso	3.084,57	342,67
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	2.741,90	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	342,67	342,67
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	85.201,24	153.575,59

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	107.010,22	103.568,02
		Totale	107.010,22	103.568,02
II		Crediti (*)		
1		Crediti di natura tributaria	680.208,75	722.961,66
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	662.949,05	700.393,86
	c	Crediti da Fondi perequativi	17.259,70	22.567,80
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.680,19	1.056.480,36
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.056.107,73	1.055.998,90
	b	imprese controllate	0,00	11,06
	c	imprese partecipate	530,26	428,20
	d	verso altri soggetti	42,20	42,20
3		Verso clienti ed utenti	1.703.345,18	1.598.144,89
4		Altri Crediti	748.630,07	681.942,10
	a	verso l'erario	194.147,13	275.987,05
	b	per attività svolta per c/terzi	273,40	0,00
	c	altri	554.209,54	405.955,05
		Totale crediti	4.188.864,19	4.059.529,01
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	10.807.735,42	10.563.130,67
	a	Istituto tesoriere	10.807.735,42	10.563.130,67
	b	presso Banca d'Italia		
2		Altri depositi bancari e postali	976.873,07	595.947,31
3		Denaro e valori in cassa	7.068,07	4.791,33
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	11.791.676,56	11.163.869,31
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.087.550,97	15.326.966,34

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	103.021,59	143.309,89
	2	Risconti attivi	43.348,20	48.944,38
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	146.369,79	192.254,27

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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.996.412,03	2.996.412,03
II	Riserve	27.461.067,82	26.780.372,87
b	da capitale	3.145.878,19	3.145.878,19
c	da permessi di costruire	4.790.621,43	4.525.755,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.524.568,20	19.108.738,72
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	435.347,45	755.670,20
IV	Risultati economici esercizi precedenti	5.229.584,75	4.885.861,79
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
	Totale patrimonio netto di gruppo	36.122.412,05	35.418.316,89
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	65.238,35	44.789,95
3	altri	689.016,10	676.588,56
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	754.254,45	721.378,51

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	201.634,84	186.453,44
	TOTALE T.F.R. (C)	201.634,84	186.453,44

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:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	626.717,56	585.378,08
	a	prestiti obbligazionari	73.133,07	97.434,96
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	553.584,49	487.943,12
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	2.060.411,54	2.368.751,30
3		Acconti	54.628,97	58.794,51
4		Debiti per trasferimenti e contributi	393.033,90	524.857,36
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	138.163,61	458.048,82
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	24,88	0,00
	e	altri soggetti	254.845,41	66.808,54
5		altri debiti	1.106.280,83	1.024.608,52
	a	tributari	101.485,43	132.631,62
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.556,25	33.582,71
	c	per attività svolta per c/terzi (**)	1.184,42	26.963,42
	d	altri	968.054,73	831.430,77
		TOTALE DEBITI (D)	4.241.072,80	4.562.389,77

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	92.237,34	98.487,24
II		Risconti passivi	2.580.613,30	1.770.246,45
	1	Contributi agli investimenti	1.363.625,40	753.893,80
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.276.972,01	703.875,04
	b	da altri soggetti	86.653,39	50.018,76
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	1.216.987,90	1.016.352,65
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.672.850,64	1.868.733,69

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	1.519.249,41	1.053.581,17
	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	70.196,03	74.561,67
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.589.445,44	1.128.142,84

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.057.325,29	10.591.301,06	466.024,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.746.341,75	10.192.989,69	553.352,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	310.983,54	398.311,37	-87.327,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.716,01	35.212,29	-3.496,28
<i>Proventi finanziari</i>	53.922,37	59.695,65	-5.773,28
<i>Oneri finanziari</i>	22.206,36	24.483,36	-2.277,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-133.660,73	106.012,00	-239.672,73
<i>Rivalutazioni</i>	33.611,12	139.555,35	-105.944,23
<i>Svalutazioni</i>	167.271,85	33.543,35	133.728,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	401.694,81	352.515,26	49.179,55
<i>Proventi straordinari</i>	436.448,73	385.818,29	50.630,44
<i>Oneri straordinari</i>	34.753,92	33.303,03	1.450,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	610.733,63	892.050,92	-281.317,29
Imposte	175.386,18	136.380,72	39.005,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	435.347,45	755.670,20	-320.322,75
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.384.863,84	4.137.213,82
2	Proventi da fondi perequativi	575.202,89	564.069,22
3	Proventi da trasferimenti e contributi	501.801,89	924.569,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	430.600,42	903.476,12
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	71.201,47	21.093,48
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		4.509.635,16	4.117.776,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	434.296,65	294.433,91
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	521.997,26
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.075.338,51	3.301.345,69
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
5		0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	79,01	2.192,52
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	491.089,98	395.110,88
8	Altri ricavi e proventi diversi	594.652,52	450.368,16
	totale componenti positivi della gestione A)	11.057.325,29	10.591.301,06

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	677.268,64	746.707,77
10	Prestazioni di servizi	6.180.358,65	5.682.746,83
11	Utilizzo beni di terzi	67.490,20	70.780,84
12	Trasferimenti e contributi	478.957,69	283.990,52
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	470.869,67	280.886,70
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.176,54	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.911,48	3.103,82
13	Personale	2.100.911,90	2.126.779,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.042.822,70	994.884,41
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	203.749,46	198.411,20
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	685.312,24	643.586,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	153.761,00	152.886,89
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.363,00	16.818,63
16	Accantonamenti per rischi	12.902,46	25.701,63
17	Altri accantonamenti	59.536,71	87.029,24
18	Oneri diversi di gestione	129.455,99	157.550,18
	totale componenti negativi della gestione B)	10.746.341,94	10.192.989,69

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.720,34	18.279,46
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	1.720,34	18.279,46
20	Altri proventi finanziari	52.202,03	41.416,19
	Totale proventi finanziari	53.922,37	59.695,65
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	22.206,36	24.483,36
a	<i>Interessi passivi</i>	17.015,08	18.883,33
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.191,28	5.600,03
	Totale oneri finanziari	22.206,36	24.483,36
	totale (C)	31.716,01	35.212,29
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	33.611,12	139.555,35
23	Svalutazioni	167.271,85	33.543,35
	totale (D)	-133.660,73	106.012,00

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	436.448,73	385.818,29
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	119.341,53
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>	434.089,29	264.177,34
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.359,44	299,42
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	2.000,00
	totale proventi	436.448,73	385.818,29
25	<i>Oneri straordinari</i>	34.753,92	33.303,03
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze</i>	24.260,19	33.303,03
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	29,38	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.464,35	0,00
	totale oneri	34.753,92	33.303,03
	Totale (E)	401.694,81	352.515,26

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	610.733,63	892.050,92
26	Imposte	175.386,18	136.380,72
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	435.347,45	755.670,20
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 610.733,63

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 435.347,45

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- 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 2021 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 2021 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 risulta 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 2021 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pogliano Milanese.

Pogliano Milanese, 26 settembre 2022

Il Revisore
Dr.ssa Paola Maria Beolchi
