

COMUNE DI MALNATE

Provincia di VARESE

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

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

Comune di MALNATE

L'Organo di Revisione

Verbale del 25.11.2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- il c.d. "D.L. Agosto" 104/2020, convertito dalla L. 126/2020, che ha prorogato per l'esercizio 2020 il termine di approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

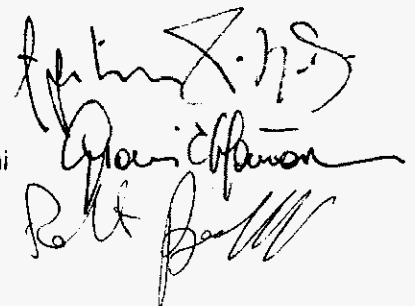
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Malnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

dott. Agostino Pozzoli

dott. Gian Carlo Mantovani

dott. Roberto Baruffolo



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di dott. Agostino Pozzoli, dott. Gian Carlo Mantovani e dott. Roberto Baruffolo

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 07/07/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale del 25/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 147 del 19/11/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare 2161 del 12/11/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 175/2019 del 23/12/2019, 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 trasmesso 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 2019 del Comune di Malnate 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Malnate - anno 2019	34.740.124,87	21.747.938,10	9.290.656,12
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.042.203,75	652.438,14	278.719,68
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.474.012,49	2.174.793,81	929.065,61

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
 - Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari - quota di partecipazione 100,00 %;**
 - società partecipate:
 - Società Fiume Olona S.p.A. - quota di partecipazione 5,36%;**
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 175/2019:
 - società partecipate:
 - Aspem S.p.A. Gruppo A2A ora ACSM Reti Gas Acqua S.p.A. - quota di partecipazione 0,00019%;**

- 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;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e la **Società Fiume Olona S.p.A.** 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 3% rispetto a quelli del Comune di Malnate.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per l'**Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società **Fiume Olona S.p.A.**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.988.610,84	10.693.322,59	295.288,25
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.986.825,56	11.400.954,95	-414.129,39
	Risultato della gestione	1.785,28	-707.632,36	709.417,64
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.808,95	2.153,64	-344,69
	<i>oneri finanziari</i>	6.585,68	9.676,72	-3.091,04
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	205,88		205,88
	<i>Svalutazioni</i>	155.329,00	1.823.584,72	-1.668.255,72
	Risultato della gestione operativa	-158.114,57	-2.538.740,16	2.380.625,59
E	<i>proventi straordinari</i>	154.360,52	697.623,14	-543.262,62
E	<i>oneri straordinari</i>	6.113,71	95.840,17	-89.726,46
	Risultato prima delle imposte	-9.867,76	-1.936.957,19	1.927.089,43
	<i>Imposte</i>	132.675,12	183.141,53	-50.466,41
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-142.542,88	-2.120.098,72	1.977.555,84
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-142.542,88	-2.120.098,72	1.977.555,84

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Malnate (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Malnate 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.988.610,84	9.290.656,12	1.697.954,72
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.986.825,56	9.152.782,34	1.834.043,22
	Risultato della gestione	1.785,28	137.873,78	-136.088,50
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.808,95	6.262,92	-4.453,97
	<i>oneri finanziari</i>	6.585,68	5.249,42	1.336,26
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	205,88	205,88	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	155.329,00	155.329,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-158.114,57	-16.235,84	-141.878,73
E	<i>proventi straordinari</i>	154.360,52	159.720,52	-5.360,00
E	<i>oneri straordinari</i>	6.113,71	11.473,71	-5.360,00
	Risultato prima delle imposte	-9.867,76	132.010,97	-141.878,73
	Imposte	132.675,12	132.675,12	0,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-142.542,88	-664,15	-141.878,73

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

In relazione ai componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato, le operazioni di elisione di importo significativo, sono state le seguenti:

- in relazione alla Società Fiume Olona S.p.A., € 20.055,60 (quota proporzionale) in diminuzione dei proventi per prestazioni di servizi e € 20.055,60 in diminuzione dei costi per prestazioni di servizi;
- sempre in relazione alla Società Fiume Olona S.p.A., eliminazione del rapporto infragruppo derivante dalla restituzione, da parte della medesima al Comune di Malnate, del contributo per il progetto dei lavori relativi al “Nuovo collegamento impianto di Cantello con l'impianto di Varese-Pravaccio – Piano stralcio in favore del Comune di Malnate”, intervento che non è più stato realizzato, pari ad Euro 100.000,00, rapportato alla quota di partecipazione del 5,36% (Euro 5.360,00): tale importo, essendo relativo ad operazioni straordinarie, è stato eliminato sia dai proventi straordinari che dai corrispettivi oneri;
- in relazione all'**Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari**, € 85.000,00 in diminuzione dei proventi per prestazioni di servizi ed € 85.000,00 in diminuzione dei costi per prestazioni di servizi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	166.984,87	163.208,69	3.776,18
Immobilizzazioni materiali	19.972.779,03	16.714.667,41	3.258.111,62
Immobilizzazioni finanziarie	2.186,88	2.186,88	0,00
Totale immobilizzazioni	20.141.950,78	16.880.062,98	3.261.887,80
Rimanenze	193.265,00	242.672,00	-49.407,00
Crediti	2.218.310,60	2.290.166,87	-71.856,27
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.917.439,32	14.336.054,58	-1.418.615,26
Totale attivo circolante	15.329.014,92	16.868.893,45	-1.539.878,53
Ratei e risconti	4.706,19	9.317,48	-4.611,29
Totale dell'attivo	35.475.671,89	33.758.273,91	1.717.397,98
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	21.701.088,33	21.536.150,80	164.937,53
Fondo rischi e oneri	105.326,42	54.814,45	50.511,97
Trattamento di fine rapporto	160.545,00	373.355,00	-212.810,00
Debiti	5.100.895,36	4.725.866,45	375.028,91
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	8.407.816,78	7.068.087,21	1.339.729,57
Totale del passivo	35.475.671,89	33.758.273,91	1.717.397,98
Conti d'ordine	5.906.261,59	3.108.087,65	2.798.173,94

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 166.984,87.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 19.972.779,03.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.186,88.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.218.310,60.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi per € 558.377,91;
- Crediti vs. Clienti e utenti per € 807.904,80;
- Crediti vs. PA per € 453.209,47;
- Altri Crediti per € 376.433,85.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti vs. Clienti e utenti per un ammontare complessivo di euro € 70.833,34.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.917.439,32 sono così costituite:

- Istituto Tesoriere euro 12.827.046,30;
- Altri depositi euro 88.329,99;
- Denaro e valori in cassa euro 2.063,03.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro € 21.701.088,33 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	14.895.514,67	17.267.383,13
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	1.183.267,87	966.241,53
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.764.848,67	5.422.624,86
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	-142.542,88	-2.120.098,72
Totale patrimonio netto capogruppo	21.701.088,33	21.536.150,80
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	21.701.088,33	21.536.150,80

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 105.326,42 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	105.326,42
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	105.326,42

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 5.100.895,36.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti v. altre amministrazioni pubbliche per euro 581.507,76;
- Debiti v. fornitori per euro 3.034.461,70;
- Debiti per trasferimenti v. altri soggetti per euro 781.611,52.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti vs. fornitori per un ammontare complessivo di euro € 70.833,34.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.407.816,78 e si riferisce esclusivamente a Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 5.906.261,59 e si riferiscono esclusivamente ad impegni su esercizi futuri.

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 Malnate**;
- 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;
(eventuale)
- 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 2019 del Comune di Malnate 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 2019 del Comune di Malnate 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 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate;**

Data, 25/11/2020

L'Organo di Revisione

dott. Agostino Pozzoli

dott. Gian Carlo Mantovani

dott. Roberto Baruffolo

