



Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020



VERBALE n. 9

Relazione sul Bilancio Consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Marcallo con Casone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li,

L'organo di revisione



Il sottoscritto Dott. Giorgio Bruschi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 16/02/2021 al 15/02/2024, con provvedimento C.C. n° 2 del 15/02/2021,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 06/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 15/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 17/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 55 del 24/06/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 dell'esercizio 2020, ai sensi del D.Lgs. 118/2011";

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 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 sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;
- A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Marcallo con Casone i seguenti soggetti giuridici:

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecip	Organismi e Enti strumentali controllati	Enti strumentali partecipati	Società controllata	Società partecipata a totale part. pubb	Società partecipata a partecip. Mista	Affidataria diretta di servizi pubblici	GAP
ASM Srl	5,310%				X		SI	SI
CAP HOLDING Spa	0,1536%				X		SI	SI
EESCO Srl in liquidazione	30,51%					X		NO
Azienda Speciale Consortile Servizi alla persona	5,08%		X				SI	SI
PER LEGGERE-BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	1,2435%		X					SI

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- degli enti e società del gruppo è stata esclusa dal perimetro di consolidamento solo la società Cap Holding Spa in quanto la percentuale di partecipazione dell'ente è inferiore all'1%;
- nessuna società è stata esclusa per *irrelevanza* ai sensi del punto 3.1 del principio contabile 4.4;
- l'ente non detiene enti o società controllati.

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 proporzionale**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

presenta

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Marcallo con Casone.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
IMMOBILIZZAZIONI	24.159.127,38	23.227.154,08	931.973,30
Immobilizzazioni immateriali	356.432,83	358.031,12	-1.598,29
Immobilizzazioni materiali	22.470.140,42	21.985.338,93	484.801,49
Immobilizzazioni Finanziarie	1.332.554,13	883.784,03	448.770,10
ATTIVO CIRCOLANTE	3.709.725,29	2.634.025,61	1.075.699,68
Rimanenze	3.907,33	3.173,47	733,86
Crediti	1.557.366,03	1.178.772,03	378.594,00
Disponibilità liquide	2.148.451,93	1.452.080,11	696.371,82
RATEI E RISCONTI	12.472,43	14.061,01	-1.588,58
TOTALE DELL'ATTIVO	27.881.325,10	25.875.240,70	2.006.084,40



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
PATRIMONIO NETTO	23.816.747,51	21.851.109,93	1.965.637,58
Fondo di dotazione	1.272.840,48	1.262.934,90	9.905,58
Riserve	20.196.181,01	20.205.561,17	-9.380,16
Risultato economico dell'esercizio	2.347.726,02	382.613,86	1.965.112,16
FONDI PER RISCHI ED ONERI	81.946,79	53.735,14	28.211,65
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.074,24	18.889,62	4.184,62
DEBITI	3.867.304,55	3.849.445,21	17.859,34
Debiti da finanziamento	1.853.454,94	2.146.026,56	-292.571,62
Debiti verso fornitori	833.630,75	1.155.599,11	-321.968,36
Acconti	129,79	105,51	24,28
Debiti per trasferimenti e contributi	800.168,17	68.233,89	731.934,28
Altri debiti	379.920,90	479.480,14	-99.559,24
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	92.252,01	102.060,80	-9.808,79
Ratei passivi	3.628,47	2.597,38	1.031,09
Risconti passivi	88.623,54	99.463,42	-10.839,88
TOTALE DEL PASSIVO	27.881.325,10	25.875.240,70	2.006.084,40

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.191.723,14	5.161.962,67	1.029.760,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.736.407,54	4.863.057,54	-126.650,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.455.315,60	298.905,13	1.156.410,47
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-81.353,69	-123.763,48	42.409,79
Proventi finanziari	17.276,12	15.744,01	1.532,11
Oneri finanziari	98.629,81	139.507,49	-40.877,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINAN.	0	0	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.035.977,88	273.056,91	762.920,97
Proventi straordinari	1.406.207,09	523.269,99	882.937,10
Oneri straordinari	370.229,21	250.213,08	120.016,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.409.939,79	448.198,56	1.961.741,23
Imposte (*)	62.213,77	65.584,70	-3.370,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.347.726,02	382.613,86	1.965.112,16



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 illustra i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio consolidato 2020 e riporta dati e le informazioni integrative del Bilancio Consolidato. Comprende dettagliatamente tutte le operazioni eseguite per l'eliminazione delle operazioni infragruppo sia delle voci del conto economico che dello stato patrimoniale, nonché il dettaglio dell'elisione del valore delle partecipazioni e delle differenze di consolidamento registrate nel patrimonio netto;

Conclusioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Marcallo con Casone offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Marcallo con Casone 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 l'Ente ha correttamente costituito il GAP e perimetro di consolidamento.

- 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);

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:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del Bilancio Consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marcallo con Casone.

Marcallo con Casone, li 20/09/2021

IL REVISORE UNICO
Dott. Giorgio Bruschi