

COMUNE DI PREGNANA MILANESE
PROVINCIA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

Comune di Pregnana Milanese

L'Organo di Revisione **Verbale n. 1 del 16/09/2024**

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata, 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 dell'Ente;

delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;

dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2023 del Comune di Pregnana Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico
Pellegrini dott. Mario Matteo

.16. settembre 2024

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Mario Pellegrini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 24.07.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che l'Organo di revisione precedentemente in carica con verbale n. 7 del 02/04/2024 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 12/09/2024 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa;
- che con delibera n. 58 del 12 giugno 2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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, prospetti afferenti al 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 dal l'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Pregnana Milanese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 58 del 12 giugno 2024 ha individuato il Gruppo Comune di Pregnana Milanese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Pregnana 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, sono le seguenti:

anno 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune	37.414.793	29.080.694	7.987.212
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.122.421	872.421	239.616

Tenuto conto che:

sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore al 1%, gli enti e le società partecipanti 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.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pregnana Milanese:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione(C)	Capogruppo diretta	% di partec.Com une di Pregnane Milanese	Classificazione
------------------------------	-------------	--	---------------------------	---	------------------------

Cap Holding spa	MILANO	C 571.381.786	Comune di Pregnana Milanese	0,324%	Società partecipata
CSBNO consor.biblioteche	PADERNO DUGNANO	C 436.419	Comune di Pregnana Milanese	0,850%	Ente strumentale partecipato
Sercopaz.spec.cons.	RHO	C 91.800	Comune di Pregnana Milanese	3,359%	Ente strumentale partecipato
Agenzia Afol metropolitana az.spec.cons.	MILANO	C 1.099.754	Comune di Pregnana Milanese	0,230%	Ente strumentale partecipato
Centro studi PIM	MILANO	C 100.000	Comune di Pregnana Milanese	0,199%	Ente strumentale partecipato
GESEM srl	ARESE	C 92.700	Comune di Pregnana Milanese	2,050%	Società partecipata
Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus (Cap Lida)	RHO	C 900.000	Comune di Pregnana Milanese	0,324%	Società partecip.indir.di primo livello
Amiacque srl/Cap Evolution	MILANO	C 23.667.606	Cap Holding	0,324% partecipazione indiretta	Società partecip.indir.di primo livello
Pavia acque scarl	PAVIA	C 15.048.128	Cap Holding	0,033% partecipazione indiretta	Società partecip.indir.di primo livello
WATER ALLIANCE	ASSAGO	C 1.842.259	Cap Holding	0,324%	Società partecip.indir.di primo livello
NEUTALIA SRL	BUSTO ARSIZIO	C 500.000	Cap Holding	0,107%	Società partecip.indir.di primo livello
ASMare srl	MORTARA	C 4.000.000	Pavia Acque	0,002%	Società partecip.indir.di secondo livello
ASM Pavia spa	PAVIA	C 56.428.047	Pavia Acque	0,006%	Società partecip. indir.di secondo livello
ASM Vigevano e Lomellina spa	VIGEVANO	C 22.925.170	Pavia Acque	0,006%	Società partecip.indir.di secondo livello
ASM Voghera spa	VOGHERA	C 52.878.600	Pavia Acque	0,006%	Società partecip. indir.di secondo livello
BRONI Stradella pubblica srl	STRADELLA	C 8.112.612	Pavia Acque	0,005%	Società partecip.indir.di secondo livello
CBL spa	MEDE	C 6.001.620	Pavia Acque	0,002%	Società partecip.indir.di secondo livello

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Com une di Pregnana Milanese	Classificazione	Criterio di consolidamento
Cap Holding spa	€ 571.381.786	Coinune di Pregnana Milanese	0,324%	Società partecipata	Proporzionale
Sercopaz.spec.cons.	C 91.800	Comune di Pregnana Milanese	3,359%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
GESEM srl	C 92.700	Comune di Pregnana Milanese	2,050%	Società partecipata	Proporzionale

Nella tabella si dettagliano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		C/000	£/000
Cap Holding spa	0,324%	864.823	12.485
Sercop az.spec.cons.	3,359%	276	24
GESEM srl	2,050%	1440	101

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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 ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.*

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Pregnana Milanese.

2. RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che non si sono rese necessarie rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

3. VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Revisore Unico del Comune di Pregnana Milanese e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016); Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;

le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

5. STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (per maggiori dettagli delle voci si rimanda all'Allegato 11 del d.lgs. 18/2011):

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	44.716€	2.953.476€	7,48%	2.998.192€	2.920.755€	77.437€
Immobilizzazioni Materiali	26.811.690€	101.602€	67,17%	26.913.292€	27.027.877€	-114.585€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.632.846€	-2.531.667€	0,25%	101.179€	97.729€	3.450€
Totale Immobilizzazioni	29.489.252€	523.411€	74,90%	30.012.663€	30.046.361€	-33.698€
Rimanenze	4.300€	27.040€	0,08%	31.340€	29.856€	1.484€
Crediti	4.469.494€	1.192.285€	14,13%	5.661.779€	4.399.757€	1.262.022€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	3.451.749€	847.284€	10,73%	4.299.033€	4.021.036€	277.997€
Totale Attivo Circolante	7.925.543€	2.066.609€	24,94%	9.992.152€	8.450.649€	1.541.503€
Ratei e Risconti Attivi	0€	63.094€	0,16%	63.094€	63.548€	-454€
TOTALE DELL'ATTIVO	37.414.795€	2.653.114€	100,00%	40.067.909€	38.560.558€	1.507.351€
Patrimonio Netto	29.080.695€	244.347€	73,19%	29.325.042€	28.789.877€	535.165€
di cui riserva di consolidamento		201.010€	0,50%	201.010€	0€	201.010€
Fondi per Rischi e Oneri	108.851€	301.028€	1,02%	409.879€	527.638€	-117.759€
TFR	3.353€	67.362€	0,18%	70.715€	62.461€	8.254€
Debiti	8.171.145€	1.812.756€	24,92%	9.983.901€	8.888.349€	1.095.552€
Ratei e Risconti Passivi	50.751€	227.621€	0,69%	278.372€	292.233€	-13.861€
TOTALE DEL PASSIVO	37.414.795€	2.653.114€	100,00%	40.067.909€	38.560.558€	1.507.351€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 40.067.909€, di cui 30.012.663€ per immobilizzazioni, 9.992.152€ di capitale circolante e 63.094€ di ratei e risconti attivi.

6. CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “*Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pregnana Milanese*”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** 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 della capogruppo "Comune di Pregnana Milanese".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	7.987.213€	2.602.871€	10.590.084€	9.368.411€	1.221.673€
Costi della produzione	6.510.111€	2.527.340€	9.037.451€	10.442.281€	-1.404.830€
Risultato della gestione operativa	1.477.102€	75.531€	1.552.633€	-1.073.870€	2.626.503€
Proventi e oneri finanziari	-53.309€	-19.427€	-72.736€	-64.539€	-8.197€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	-743€	-743€	-3.275€	2.532€
Proventi e oneri straordinari	-938.637€	6.843€	-931.794€	2.077.556€	-3.009.350€
Imposte sul reddito	87.628€	18.867€	106.495€	77.434€	29.061€
Risultato di esercizio	397.528€	43.337€	440.865€	858.438€	-417.573€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Pregnana Milanese	CAP HOLDING S.P.A.	SER.CO.P. AZIENDA SPECIALE DEI COMUNI DEL RHODENSE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	GESEM SRL	Totale
Valore della produzione (A)	7.986.770€	1.327.274€	1.167.140€	108.900€	10.590.084€
Costi della produzione (B)	6.490.168€	1.260.394€	1.173.084€	113.805€	9.037.451€
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.496.602€	66.880€	-5.944€	-4.905€	1.552.633€

Proventi e oneri finanziari (C)	-53.309€	-19.387€	-36€	-4€	-72.736€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-743€	0€	0€	-743€
Proventi e oneri straordinari (E)	-938.637€	6.843€	0€	0€	-931.794€
Imposte sul reddito	87.628€	12.858€	3.520€	2.489€	106.495€
Risultato di esercizio	417.028€	40.735€	-9.500€	-7.398€	440.865€

7. RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati dal paragrafo 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Pregnana Milanese,
- 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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;

b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

8. OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Pregnana 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;
- 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 2023 del Comune di Pregnana Milanese è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

9.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 un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pregnana Milanese.***

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 16 settembre 2024

Il Revisore Unico
Pellegrini dott. Mario Matteo

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (d.lgs. 82/2005)