
COMUNE DI SAMARATE

PROVINCIA DI VARESE

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

L'Organo di Revisione

Dott. Pierluigi AMATI – Presidente

Dott. Michele DELL'AGLI – Componente

Dott. Marco MELORO -Componente

Indice

1. Introduzione
2. Stato patrimoniale consolidato
3. Conto economico consolidato
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa
5. Osservazioni
6. Conclusioni

Comune di Samarate

Verbale n. 14 del 04/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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 2018 del Comune di Samarate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Samarate , li 04/09/2019

L'organo di revisione

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Michele Dell'Agli

Dott. Marco Meloro

Pierluigi Amati
Michele Dell'Agli
Marco Meloro

1. Introduzione

I sottoscritti Pierluigi Amati, Michele Dell'Agli, Marco Meloro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 23/07/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 06/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
 - che in data 09/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 107 del 22/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 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;
- In applicazione a detto principio è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Samarate riportato nella seguente tabella:

PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
	Denominazione	Quota di partecipazione	Tipologia
1	ASC srl in liquidazione	100%	Società a totale partecipazione pubblica: società partecipata
2	Volandia (ex Fondazione Museo dell'Aeronautica (*))	0,13%	Ente non a totale partecipazione pubblica: Ente strumentale partecipato
3	Sistema Bibliotecario consortile A. Panizzi	//	Ente a totale partecipazione pubblica: Ente strumentale partecipato
4	Parco Lombardo della Valle del Ticino	//	Ente a totale partecipazione pubblica: Ente strumentale partecipato
5	ACCAM S.p.a.	3,78%	Società a totale partecipazione pubblica: società partecipata
6	Tutela Ambientale dei torrenti Arno, Rile	4,202%	Società a totale partecipazione pubblica:

	e Tenore S.p.a.		società partecipata
7	Alfa S.r.l.	1,48%	Società a totale partecipazione pubblica: società partecipata
8	Fondazione Montevecchio	100%	Fondazione a totale partecipazione pubblica: entre strumentale partecipato
PARTECIPAZIONI INDIRETTE:			
	Denominazione	Società controllante	Tipologia
8	Prealpi Servizi S.r.l.	0,36388% (Tutela A.R. e T)	Società partecipata indiretta
9	Volandia Servizi S.r.l.	0,13%	Società partecipata indiretta (Volandia detiene una partecipazione di controllo al 100%)

- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: " Esame ed approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018 del GAP Comune di Samarate"

Dato atto che

- il Comune di Samarate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 107 del 22/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Samarate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Samarate 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 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Samarate	49.785.370,09	44.140.121,63	9.512.540,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.493.561,10	604.717,15	312.578,14

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.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ASC srl in liquidazione	100%	Società interamente partecipata			Mancata approvazione del bilancio e predisposizione del preconsuntivo anno 2018
Volandia (ex Fondazione museo dell'aeronautica)	0,13%	Ente Strumentale partecipata			Partecipazione inferiore 1% e non affidatario di servizi
Sistema bibliotecario consortile A. Panizzi		Ente strumentale partecipata			Non utilizza contabilità economica, ricavi caratteristici inferiori al 3%
Parco Lombardo della Valle del Ticino		Ente strumentale partecipata		Parametri superiori al 3%	
ACCAM Spa	3,78 %	Società partecipata		Parametri superiori al 3% Affidatario di servizi	
Tutela ambientale dei Torrenti Arno, Rile e Tenore	4,202%	Società partecipata		Parametri superiori al 3% Affidatario di servizi	
Alfa srl	1,48%	Società partecipata		Parametri superiori al 3%	
Fondazione Montevecchio	100%	Ente strumentale partecipata			Non affidataria di servizi e parametri inferiori al 3%
Prealpi Servizi srl	0,3638%	Società partecipata indirettamente			Partecipazione inferiore al 1% - non affidataria di servizi
Volandia servizi srl	0,13%	Società Partecipata indirettamente			Partecipazione inferiore al 1% Non affidataria di servizi

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazi one
Parco Lombardo della valle del Ticino			3.868.449,27	17.835978,66	4.384.956,37	no	
Accam Spa	3,78%	90.927,30	2.402.129	5.455.180	3.149.806	AGKNSERCA	12/7/2019

Tutela Ambientale torrenti A.R. T spa	4,202%	5.042,40	120.000	24.558.786	27.697	Dott. Massimo Lampugnani	2/4/2019
Alfa Srl	1,48%	593,68	40.000	8.146.804	6.532.056	Bdo Italia Spa	15/7/2019
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione

Si segnala che non è stato ricompreso nell'area di consolidamento il Bilancio 2018 dell'A.S.C. in liquidazione, non essendo ancora stato approvato dall'Assemblea dei Soci.

Si rileva, altresì, che lo stato di liquidazione della società e la consistenza dei propri asset, non determina significative variazioni del 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 dell'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 2018 del Comune di Samarate.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	138.807,06	158.364,09	-19.557,03
Immobilizzazioni Materiali	43.281.331,54	43.556.755,76	-275.424,22
Immobilizzazioni Finanziarie	199.269,81	70.828,69	128.441,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.619.408,41	43.785.948,54	-166.540,13
Rimanenze	38.811,53	43.631,35	-4.819,82
Crediti	4.427.032,53	4.634.418,15	-207.385,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	5.360.196,01	5.261.583,81	98.612,80
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.826.040,67	9.939.633,31	-113.592,64
RATEI E RISCONTI (D)	38.108,86	6.582,09	31.526,77
TOTALE DELL'ATTIVO	53.483.557,94	53.732.163,94	-248.606,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	45.022.871,98	44.339.568,24	683.303,74
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	204.813,96	164.997,52	39.816,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	43.475,01	42.055,70	1.419,31
DEBITI (D)	7.614.256,24	8.653.072,46	-1.038.816,22
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	598.140,75	532.470,02	65.670,73
TOTALE DEL PASSIVO	53.483.557,94	53.732.163,94	-248.606,00
CONTI D'ORDINE	8.284.140,07	7.892.112,00	392.026,07

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente :

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.419.012,34	11.471.769,80	-52.757,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.290.219,38	12.079.154,23	-211.065,15
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(871.207,04)	(607.384,43)	-263.822,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(179.758,16)	(208.153,85)	-28.395,69
<i>Proventi finanziari</i>	11.659,87	632,24	11.027,63
<i>Oneri finanziari</i>	191.418,03	208.786,09	17.368,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	645,00	-45,000
<i>Rivalutazioni</i>	13.944,34	0,0	13.944,34
<i>Svalutazioni</i>	13.944,34	645,00	-13.299,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.271,39	1.205.389,78	-940.118,39
<i>Proventi straordinari</i>	368.977,61	1.289.698,60	-920.720,99
<i>Oneri straordinari</i>	103.706,22	84.308,82	19.397,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	(785.693,81)	389.206,50	-1.174.900,31
Imposte	211.172,87	199.617,21	11.555,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(996.866,68)	189.589,29	-1.186.455,97
	-	-	-

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Samarate (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	9.674.706,19	1.744.306,15	11.419.012,34
Componenti negativi della gestione	10.798.796,66	1.491.422,72	12.290.219,38
Risultato della gestione operativa	- 1.124.090,47	252.883,43	- 871.207,04
Proventi ed oneri finanziari	- 183.760,72	4.002,56	- 179.758,16
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	214.653,20	50.618,19	265.271,39
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 1.093.197,99	307.504,18	- 785.693,81
Imposte	167.829,67	43.343,20	211.172,87
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 1.261.027,66	264.160,98	- 996.866,68
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Samarate offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Samarate **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;
- 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 2018 del Comune di Samarate **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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Samarate.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Samarate, 4 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Michele Dell'Agli

Dott. Marco Meloro



The image shows three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is for Pierluigi Amati, the middle for Michele Dell'Agli, and the bottom for Marco Meloro. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized script.