

COMUNE DI MAGENTA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Cantù

Dott. Mario Carnevale

Dott. Giuseppe Parente

Verbale n. 23 del 20/09/2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 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 2022 del COMUNE DI MAGENTA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Cantù
Dott. Mario Carnevale
Dott. Giuseppe Parente

1. Introduzione

Il Collegio dei Revisori composto da dott. Francesco Cantù presidente e dai componenti dott. Mario Carnevale e dott. Giuseppe Parente - collegio nominato con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 49 del 29/11/2021 e n. 2 del 27/01/2022

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 26/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 4 del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 11/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la bozza di deliberazione di Giunta Comunale di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 26/07/2023, l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazioni	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASM - AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI SRL	12990150158	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	61,87	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA	04956380960	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	23,36	
AZIENDA TRASPORTI SCOLASTICI SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	7,69	2. Impossibilità di reperire i bilanci
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,66	
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	08914300150	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,26	
FONDAZIONE PER LEGGERE	06277160963	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	3,92	
FONDAZIONE TICINO OLONA	92034590155	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,7	
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	06483450968	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	11,14	
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	13476050151	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	9,45	4. Altro
AMIAQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	0,66	
PAVIA ACQUE SCARL	02234900187	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,07	4. Altro
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL - IN LIQUIDAZIONE	07007600153	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,34	4. Altro
FONDAZIONE CAP	97473230155	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	NO	NO	0,66	4. Altro
ZEROC SPA	85004470150	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,53	4. Altro
NEUTALIA SRL	03842010120	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	0,53	4. Altro

Nota

“4. Altro”: le società escluse sono società interamente pubbliche, non controllate e non affidatarie dirette di servizi per l’Ente e partecipate per una quota inferiore al 20%.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASM - AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI SRL	12990150158	4. Società controllata	61,87	2022	Integrale
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA	04956380960	5. Società partecipata	23,36	2022	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	13187590156	5. Società partecipata	0,66	2022	Proporzionale
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO	08914300150	5. Società partecipata	2,26	2022	Proporzionale
FONDAZIONE PER LEGGERE	06277160963	3. Ente strumentale partecipato	3,92	2022	Proporzionale
FONDAZIONE TICINO OLONA	92034590155	3. Ente strumentale partecipato	8,7	2022	Proporzionale
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	06483450968	5. Società partecipata	11,14	2022	Proporzionale
AMIACQUE SRL tramite cap holding	03988160960	5. Società partecipata	0,66	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente COMUNE DI MAGENTA	110.641.224,55	71.627.687,93	28.937.213,99
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.319.236,74	2.148.830,64	868.116,42

- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Magenta.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare: è stato contabilizzato il leasing utilizzando il metodo patrimoniale.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011.

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 infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	7.744.274,75	7.653.961,47	90.313,28
Immobilizzazioni materiali	81.451.723,34	81.641.301,87	-189.578,53
Immobilizzazioni finanziarie	12.113.805,10	10.964.404,91	1.149.400,19
Totale immobilizzazioni	101.309.803,19	100.259.668,25	1.050.134,94
Rimanenze	304.038,02	310.922,69	-6.884,67
Crediti	13.034.123,08	13.699.307,48	-665.184,40
Altre attività finanziarie	372.843,03	555.936,37	-183.093,34
Disponibilità liquide	15.700.697,30	13.372.082,32	2.328.614,98
Totale attivo circolante	29.411.701,43	27.938.248,86	1.473.452,57
Ratei e risconti	147.632,16	160.239,30	-12.607,14
Totale dell'attivo	130.869.136,78	128.358.156,41	2.510.980,37
Passivo			
Patrimonio netto	82.868.980,34	80.867.628,82	2.001.351,52
Fondo rischi e oneri	1.244.850,81	1.205.794,43	39.056,38
Trattamento di fine rapporto	288.870,64	294.833,04	-5.962,40
Debiti	23.630.016,00	22.229.586,29	1.400.429,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	22.836.418,99	23.760.313,83	-923.894,84
Totale del passivo	130.869.136,78	128.358.156,41	2.510.980,37
Conti d'ordine	1.030.611,57	2.185.814,61	-1.155.203,04

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 82.868.980,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	4.083.179,64	4.083.179,64
Riserve	68.151.053,98	67.420.625,34
<i>riserve da capitale</i>	1.127.247,57	1.127.247,57
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.153.096,65	826.465,86
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	63.136.482,10	63.510.398,88
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.734.227,66	1.956.513,03
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	-696.889,93	-1.048.312,04
Risultati economici di esercizi precedenti	1.679.710,44	706.834,54
Riserve negative per beni indisponibili		
Totale patrimonio netto di gruppo	73.217.054,13	71.162.327,48
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.514.651,35	9.558.887,10
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	137.274,86	146.414,24
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.651.926,21	9.705.301,34
Totale Patrimonio Netto	82.868.980,34	80.867.628,82

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.244.850,81 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	126.289,77
altri	1.118.561,04
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.244.850,81

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	42.971.498,07	38.913.991,17	4.057.506,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	43.819.965,46	39.667.862,04	4.152.103,42
	Risultato della gestione	-848.467,39	-753.870,87	-94.596,52
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	181.553,68	238.059,24	-56.505,56
	<i>oneri finanziari</i>	143.290,60	157.301,23	-14.010,63
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		844,95	-844,95
	<i>Svalutazioni</i>	6.671,23	745,01	5.926,22
	Risultato della gestione operativa	-816.875,54	-673.012,92	-143.862,62
E	<i>proventi straordinari</i>	2.454.173,94	1.273.831,34	1.180.342,60
E	<i>oneri straordinari</i>	1.782.020,80	1.018.904,13	763.116,67
	Risultato prima delle imposte	-144.722,40	-418.085,71	273.363,31
	Imposte	414.892,67	483.812,09	-68.919,42
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-559.615,07	-901.897,80	342.282,73
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-696.889,93	-1.048.312,04	351.422,11
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	137.274,86	146.414,24	-9.139,38

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Magenta (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Magenta 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	42.971.498,07	28.937.213,99	14.034.284,08
B	componenti negativi della gestione	43.819.965,46	28.870.703,36	14.949.262,10
	Risultato della gestione	-848.467,39	66.510,63	-914.978,02
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	181.553,68	309.402,05	-127.848,37
	oneri finanziari	143.290,60	102.037,27	41.253,33
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni	6.671,23		6.671,23
	Risultato della gestione operativa	-816.875,54	273.875,41	-1.090.750,95
E	proventi straordinari	2.454.173,94	2.140.821,24	313.352,70
E	oneri straordinari	1.782.020,80	1.691.063,09	90.957,71
	Risultato prima delle imposte	-144.722,40	723.633,56	-868.355,96
	Imposte	414.892,67	285.195,36	129.697,31
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-559.615,07	438.438,20	-998.053,27
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-696.889,93	438.438,20	-1.135.328,13
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	137.274,86	0,00	137.274,86

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Magenta;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Magenta 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 deliberazione di Giunta Comunale, la n. 119 del 26/07/2023, con cui l'Ente ha approvato l'elenco che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento, non è stata adottata entro il 31 dicembre 2022, che secondo i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti Locali del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili costituisce termine ordinatorio e non perentorio.

- 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) nei limiti della riserva della precedente considerazione sulle tempistiche di approvazione del GAP.

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente Comune di Magenta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 2022 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Magenta ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

raccomanda

all'Ente di approvare l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e, tra questi, quelli compresi nel perimetro di consolidamento per l'anno 2023 entro la fine dell'esercizio di riferimento del bilancio consolidato, ovverosia entro il 31 dicembre 2023. Tale termine consente di garantire alle Società ed agli Enti una tempestiva comunicazione delle direttive di consolidamento in conformità a quanto previsto dai principi contabili. Se sarà necessario, successivamente, procedere all'integrazione/variazione dell'Area di consolidamento, si dovrà provvedere con idoneo atto deliberativo.

L'Organo di Revisione

Dott. Francesco Cantù
Dott. Mario Carnevale
Dott. Giuseppe Parente

Il presente documento, redatto in formato elettronico è stato sottoscritto digitalmente come previsto dal d.lgs. 7 marzo 2005 nr. 82