

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

PROVINCIA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Enrico Facchetti

Comune di Motta Visconti

Verbale n. 20 del 28 /09/2021

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:

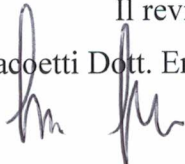
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- 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 2020 del Comune di Motta Visconti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bergamo, li 28 Settembre 2021

Il revisore
Faccetti Dott. Enrico



Il sottoscritto Enrico Facchetti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/11/2019.

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 21/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 29/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 21/09/2021 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. 106 del 21/12/2020 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 bilancio consolidato anno 2019";

Dato atto che

- il Comune di Motta Visconti ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 106 del 21/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Motta Visconti e il perimetro dell'area di consolidamento;

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, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, 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.

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

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria*	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento**
AMAGA S.P.A.	11487760156	Società partecipata	si	si	1,41%	Nessuno
CAP HOLDING S.p.A.	13187590156	Società partecipata	si	si	0.0001%	nessuno
AMIACQUE SRL	03988160960	Società partecipata indirettamente da CAP HOLDING S.p.A. al 100%	si	no	Partecipazione indiretta 100% controllata da Cap Holding	nessuno
Ente Parco Lombardo della Valle dl Ticino		Ente strumentale partecipato			1,86%	Nessuno
Fondazione per leggere		Ente strumentale partecipato			1,5020%	Nessuno

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
AMAGA S.P.A.	114877 60156	Società partecipata	1,41%	2020	proporzionale
CAP HOLDING S.p.A.	131875 90156	Società partecipata	0,0001%	2020	proporzionale
Ente Parco Lombardo della Valle di Ticino		Ente strumentale partecipato	1,86%	2020	proporzionale
Fondazione per leggere		Ente strumentale partecipato	1,5020%	2020	proporzionale

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.

- Con il metodo di consolidamento adottato è il cosiddetto metodo proporzionale, che consiste nell'aggregazione dei valori dell'attivo e del passivo dei bilanci delle aziende coinvolte nel consolidato e nella eliminazione delle operazioni infragruppo in proporzione alla partecipazione posseduta. Tali valori, come risulta dalla Nota Integrativa, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, e rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi ed oneri), per l'intero importo delle voci contabili proporzionalmente alla quota di partecipazione nel caso del bilancio.
- Lo Stato Patrimoniale consolidato rappresenta la situazione attiva e passiva del Gruppo, mentre il Conto Economico evidenzia l'andamento economico 2020;
- La Relazione sulla Gestione consolidata illustra i principali aggregati ed i risultati del Bilancio Consolidato – che chiude con un risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) di Euro -31.248,26 e un Patrimonio Netto (comprensivo

della quota di pertinenza di terzi) di Euro 15.747.062,74 fornendo dettagli sui principi contabili adottati, sulla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria unitamente ad informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo il 31 dicembre 2020.

Totale Attivo e Passivo	€ 28.506.133,78
Risultato economico	€ -31.248,26
Fondo di dotazione	€5.904.616,07
Patrimonio netto	€ 15.747.062,74
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00

La Nota Integrativa fornisce informazioni sull'area di consolidamento e illustra 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, comprensivi 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 .

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Motta Visconti 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 Motta Visconti 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 Revisore , tenuto conto di quanto sopra esposto,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020

Bergamo , 28 Settembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Facchetti Enrico

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'E. Facchetti', written over the printed name.