

COMUNE DI TRIUGGIO

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dottor David Sturaro*



---

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Analisi del Patrimonio netto.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Osservazioni e rilievi.....</b>	<b>9</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>9</b>

---

**Comune di Triuggio**

**Verbale n. 16 del 22/9/2019**

**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 Triuggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

---

Milano, 22 settembre 2019

L'organo di revisione

Dottor David Sturaro



---

## 1. Introduzione

Il sottoscritto Dottor David Sturaro, revisori unico nominato con delibera dell'organo consiliare del 29/09/2016;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/4/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 sul quale questo Organo con relazione n. 7/2019 ha espresso parere favorevole;
- che in data 6/9/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 73 del 5/9/2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 63 del 9/7/2019 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 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 dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018

### Dato atto che

- il Comune di Triuggio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 63 del 9/7/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Triuggio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Triuggio 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:

Comune di Triuggio	€ 26.448.226,87	€ 19.695.811,68	€ 8.193.127,52
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	€ 793.446,81	€ 590.874,35	€ 245.793,83

### Tenuto conto che:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Triuggio solo i seguenti soggetti giuridici, che entrano anche nel perimetro di consolidamento per l'anno 2018:

DENOMINAZIONE	NATURA ORGANISMO	% DI PARTECIPAZIONI
AEB SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,001%
ENTE PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,100%
CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI centro produzione e diffusione di cultura, formazione, arte, spettacolo, ente di supporto all'azione educativa	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,800%
BRIANZACQUE SRL	SOCIETA' PARTECIPATA	1,220%
CAP HOLDING SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	0,1765%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è più incluso nel perimetro di consolidamento il Consorzio Brianza milanese Rifiuti in liquidazione, in quanto soggetto estinto. Entrano invece -rispetto al bilancio consolidato 2017- nell'area di consolidamento le società AEB S.p.A. e Cap Holding S.p.A.

5

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

#### ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale	Patrimonio netto 2018	Risultato d'esercizio 2018	Organo di revisione	Data certificazione
			€/000	€/000	€/000		
Ente di diritto pubblico Parco Regionale della Valle del Lambro	5,1000%	n.a.	217	931	367	Michele Pozzoli	04/03/2019
Consorzio Brianteo Villa Greppi	4,8000%	n.a.	n.d.	n.d.	n.d.	Silvia Ottone	04/03/2019
AEB Ambiente Energia Brianza spa	0,0010%	1,5	84.192	183.044	32	Bdo Italia	04/03/2019
Cap Holding spa	0,1765%	1.288	571.381	757.941	27.242	Bdo Italia	04/03/2019
Brianzacque srl	1,2200%	1.878	126	159.442	5.469	EY	04/03/2019

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

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 2018 del Comune di Triuggio.

### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella di pagina seguente sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato 2018, con il confronto con i dati consolidati relativi al precedente esercizio 2017, rispetto al quale vengono evidenziate le differenze intervenute, che trovano esauriente illustrazione nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione allegate al bilancio consolidato.

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
<b>Crediti per contributi fondo dotazione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.059.031	712.649	1.346.382
Immobilizzazioni materiali	18.583.228	18.527.091	56.137
Immobilizzazioni finanziarie	390.115	1.457.640	-1.067.525
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.032.375</b>	<b>20.697.380</b>	<b>334.995</b>
Rimanenze	16.997	8.276	8.721
Crediti	3.460.287	4.322.314	-862.027
Altre attività finanziarie	121.442	0	121.442
Disponibilità liquide	1.782.499	1.675.696	106.803
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.381.224</b>	<b>6.006.286</b>	<b>-625.062</b>
Ratei e risconti	34.628	18.698	15.930
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.448.227</b>	<b>26.722.364</b>	<b>-274.137</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.695.812</b>	<b>20.173.813</b>	<b>-478.001</b>
Fondo rischi e oneri	388.045	273.604	114.441
Trattamento di fine rapporto	45.034	36.399	8.635
Debiti	4.609.916	4.573.183	36.733
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.709.420	1.665.365	44.055
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.448.227</b>	<b>26.722.364</b>	<b>-522.057</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.751.620</b>	<b>1.215.361</b>	<b>536.259</b>

## 2.1. Analisi del Patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	2018	2017	differenza
Fondo di dotazione	1.865.570	11.997.184	- 10.131.614
Riserve da capitale	1.284.808	861.209	423.599
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.655.291	377.201	9.278.090
Riserve da permessi di costruire	1.208.846	1.117.686	91.160
Risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.491.526	6.004.385	- 512.859
Risultato economico dell'esercizio	189.771	- 183.852	373.623
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>19.695.812</b>	<b>20.173.813</b>	<b>- 478.001</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	587	-	587
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	30	-	30
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>617</b>	<b>-</b>	<b>617</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>19.696.428</b>	<b>20.173.813</b>	<b>- 477.385</b>

## 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, che trovano esauriente illustrazione nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione allegate al bilancio consolidato:

CONTO ECONOMICO (importi in unità di €)				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.193.128	7.288.431	904.697
B	componenti negativi della gestione	8.728.377	7.451.026	1.277.351
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-535.250</b>	<b>-162.595</b>	<b>-372.655</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	10.176	18.286	-8.110
	oneri finanziari	36.218	16.002	20.216
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni		0	0
	Svalutazioni	481	0	481
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-561.773</b>	<b>-160.311</b>	<b>-401.462</b>
E	proventi straordinari	1.652.665	125.260	1.527.405
E	oneri straordinari	765.293	44.672	720.621
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>325.600</b>	<b>-79.723</b>	<b>405.323</b>
	Imposte		101.959	-101.959
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>325.600</b>	<b>-181.682</b>	<b>507.282</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>135.829</b>		<b>#RIFI</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>189.771</b>	<b>-181.682</b>	<b>371.453</b>
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	30	-	30

---

## 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 e rilievi

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Triuggio 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 Triuggio 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 modificato la composizione del Gruppo e la definizione dell'area di consolidamento rispetto al precedente esercizio, in particolare includendo le società AEB S.p.A. e CAP Holding S.p.A.;
- 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 Triuggio 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, e richiamato quanto rilevato al paragrafo 5. che precede, 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 Triuggio.

---

Milano, 22 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dottor David Sturaro

*David Sturaro*