



*Organo di Revisione economico-finanziaria*

---

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 (SCHEMA APPROVATO DALLA GIUNTA COMUNALE CON DELIBERAZIONE N.149 del 12/11/2020)

---

## L'ORGANO DI REVISIONE

**VISTA** la deliberazione di Giunta Comunale n.149 del 12/11/2020 avente ad oggetto "Approvazione schema del bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art.151 del D.Lgs.n.267/2000" comprensiva dei seguenti allegati:

- Stato Patrimoniale Consolidato al 31/12/2019 (Allegato 1);
- Conto Economico Consolidato al 31/12/2019 (Allegato 2);
- Elenco degli enti e delle società inclusi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" (Allegato 3);
- Elenco degli enti e delle società inclusi nell'Area di consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (Allegato 4);
- Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato 5);

sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di competenza previsto dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del D. Lgs. n. 267/2000.

**VISTO** il D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, comma 3, della Costituzione e, in particolare, l'art. 11-bis, che recita:

*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti;*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

**VISTE**, inoltre, le seguenti disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000, relative alla formazione ed approvazione del Bilancio consolidato:

- l'art. 151, comma 8, che recita: *"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118."*
- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis, che recitano:

“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”.

- il comma 4 dell'art. 147-quater, che recitano:

“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

- l'art. 239, comma 1, lettera d-bis), che recita: “1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: (...) d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo; (...).

**ATTESO** che l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio) dispone: “Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”

**RICHIAMATE** le seguenti deliberazioni – esecutive ai sensi di legge:

- C.C. n. 15 del 11/06/2020, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione del Comune per l'esercizio 2019, comprendente fra l'altro il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale ai sensi delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011;
- C.C. n. 19 del 19/05/2017 ad oggetto “Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243bis del D.lgs. n. 267/2000”, con la quale è stato approvato il Piano di riequilibrio pluriennale 2017–2026, ai sensi dell'art. 243-bis del D.Lgs. 267/2000 (rettificato con successiva deliberazione n. 21 del 19/05/2017), approvato dalla Corte dei Conti con deliberazione n.319/2019/PRSP del 19/06/2019;

**DATO ATTO CHE** questo Organo con parere n.15 del 25/05/2020 prot.n.17999 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

**PRESO ATTO:**

- della deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 10/09/2020 ad oggetto: “Individuazione degli organismi costituenti il “Gruppo amministrazione pubblica Comune di Segrate” e degli organismi da includere nell'area di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019”, con la quale è stato approvato l'elenco delle società partecipate facenti parte del Gruppo, nonché il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019;
- che con appositi atti ha comunicato alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento e ha impartito le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

**DATO ATTO CHE:**

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lettera 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 sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Segrate	210.330.280,13	152.560.356,42	33.178.703,41
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	6.309.908,40	4.576.810,69	995.361,10

**DI DARE ATTO CHE:**

- sono stati considerati sempre rilevanti gli organismi partecipati titolari di affidamenti diretti da parte del Comune a prescindere dalla quota di partecipazione (CORE S.P.A) e la società totalmente partecipata dall'Ente (Segrate Servizi S.r.l.);
- è stata inserita nel consolidamento la società CAP Holding per superamento della soglia di rilevanza prevista dalla normativa;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento i seguenti soggetti:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
SEGRATE SERVIZI SRL	100%	Società controllata		Società in house e affidataria diretta di servizi comunali	
CORE SPA	15%	Società partecipata		Società affidataria diretta del servizio di gestione dei rifiuti nella fase di smaltimento	
CAP HOLDING SPA	1,8524%	Società partecipata		Società con soglia di rilevanza superiore al 3%	
AMIAQUE S.R.L	1,8524%	Società partecipata		La società Amiacque S.r.l è controllata al 100% dalla società CAP HOLDING S.p.A e quindi il Comune di Segrate detiene una partecipazione indiretta tramite CAP HOLDING S.P.A.	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati per le società incluse nel consolidamento:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (iscritto nel rendiconto 2019 del Comune) €/000	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
			€/000	€/000	€/000		
SEGRATE SERVIZI SRL	100%	€ 1.070.314,00	127.000,00	1.265.991,00	195.677,00	Revisore Unico Dott. Fabio Michelone	27/07/2020
CORE SPA	15%	€ 517.211,24	2.000.000,00	3.448.074,07	- 2.717.496,02	BDO Italia SpA - società di revisione indipendente	BDO Italia SpA 16/03/2020
CAP HOLDING SPA	1,8524%	€ 14.021.915,18	571.381.786,00	843.330.362,89	32.259.105,86	BDO Italia SpA - società di revisione indipendente	BDO Italia SpA 05/05/2020

Rispetto all'esercizio precedente non ci sono variazioni sia nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" sia nel perimetro di consolidamento;

**VERIFICATO** che il risultato economico del bilancio consolidato al 31/12/2019 del Gruppo del Comune di Segrate viene riassunto nelle seguenti risultanze finali:

	Risultato esercizio 2019	Rettifiche pre-consolid.	Risultato di gruppo ante scritture di rettifica rapporti infragruppo €	% part.	Risultato esercizio rapportato alla partecipazione	Rettifiche infragruppo €	Risultato esercizio consolidato €
Comune di Segrate (perdita esercizio 2019)	-2.477.161,52	2.014,23	-2.475.147,29		-2.475.147,29	-524.184,78	-1.950.962,51
Segrate Servizi S.r.l.	195.677,00		195.677,00	100	195.677,00	593.016,41	-397.339,41
CORE S.p.A.	-2.717.496,02		-2.717.496,02	15	-407.624,40	58.163,16	-465.787,56
CAP Holding S.p.A.	32.259.105,86		32.259.105,86	1,8524	597.567,68	2765,21	594.802,47
<b>Totale (perdita 2019 consolidato)</b>							<b>-2.219.287,02</b>

**VERIFICATO** che è stata operata una scrittura di pre-consolidamento sul valore delle partecipazioni per allineare il valore iscritto nell'attivo dello Stato Patrimoniale del Comune (alla data di approvazione del Rendiconto) con quello derivante dall'approvazione dei bilanci di esercizio 2019 delle società.

Organismi inclusi nel consolid.	Classificaz.	Quota partecip. Comune	Valore iscritto nel rendiconto di bilancio 2019	Metodo consolid.	Valore Patrimonio netto degli organismi al 31/12/2019	Quota di patrimonio netto di pertinenza dell'Ente capogruppo	Differenza
Segrate Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	1.070.314,00	Integrale	1.265.991,00	1.265.991,00	195.677,00
CORE S.p.A.	Società partecipata	15%	517.211,24	Proporzionale	3.448.075,00	517.211,24	-
CAP Holding S.p.A.	Società partecipata	1,8524%	14.021.915,18	Proporzionale	843.330.362,89	15.621.851,64	1.599.936,46
<b>Totale</b>						<b>17.405.053,88</b>	<b>1.795.613,46</b>

Dal confronto è emersa una differenza di € 1.795.613,46= che è stata registrata nello SP del Comune ovvero nell'attivo in aumento del valore delle partecipazioni e nel passivo nelle riserve indisponibili.

Di seguito si riporta invece la tabella di dettaglio su cui si è proceduto poi all'annullamento del valore delle partecipazioni nella fase del consolidamento dei dati delle partecipate:

Organismi inclusi nel consolidamento	Classificazione	Quota partecipazione Comune	Valore Patrimonio netto degli organismi al 31/12/2019	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio del Comune (dopo scritture di pre-consolidamento)	Valore Patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza
Segrate Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	1.070.314,00	1.265.991,00	1.070.314,00	195.677,00
CORE S.p.A.	Società partecipata	15%	3.448.075,00	517.211,25	924.835,91	-407.624,66
CAP Holding S.p.A.	Società partecipata	1,8524%	843.330.362,89	15.621.851,64	15.024.283,97	597.567,68
				<b>17.405.053,89</b>	<b>17.019.433,88</b>	<b>385.620,02</b>

La differenza positiva di € 385.620,02= non è da considerarsi "Differenza positiva da consolidamento" in quanto dipende unicamente dal risultato economico dell'esercizio che deve essere regolata riducendo le riserve indisponibili del Comune

**DATO ATTO** dei principali aggregati dello Stato Patrimoniale e del Conto economico consolidato al 31/12/2019:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	15.172.819,79	14.255.298,27	917.521,52
Immobilizzazioni Materiali	178.197.541,21	179.186.211,05	- 988.669,84
Immobilizzazioni Finanziarie	299.921,83	301.396,81	- 1.474,98
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>193.670.282,83</b>	<b>193.742.906,13</b>	<b>- 72.623,30</b>
Rimanenze	1.426.087,74	1.438.438,06	- 12.350,32
Crediti	12.694.580,42	14.625.529,42	- 1.930.949,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	19.109.415,70	14.575.087,25	4.534.328,45
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>33.230.083,86</b>	<b>30.639.054,73</b>	<b>2.591.029,13</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>260.339,45</b>	<b>265.003,63</b>	<b>- 4.664,18</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>227.160.706,14</b>	<b>224.646.964,49</b>	<b>2.513.741,65</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>160.307.302,17</b>	<b>153.305.054,70</b>	<b>7.002.247,47</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>5.986.812,79</b>	<b>6.018.083,09</b>	<b>- 31.270,30</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>708.344,22</b>	<b>674.139,80</b>	<b>34.204,42</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>25.727.590,85</b>	<b>31.961.077,20</b>	<b>- 6.233.486,35</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>34.430.656,11</b>	<b>32.688.609,71</b>	<b>1.742.046,40</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>227.160.706,14</b>	<b>224.646.964,49</b>	<b>2.513.741,65</b>

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	50.169.583,81	47.895.856,49	2.273.727,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	51.577.975,06	47.348.120,58	4.229.854,49
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.408.391,25</b>	<b>547.735,91</b>	<b>- 1.956.127</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 154.519,43	- 229.223,18	74.703,75
<i>Proventi finanziari</i>	38.882,68	50.573,61	- 11.690,93
<i>Oneri finanziari</i>	193.402,11	279.796,79	- 86.394,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	106.735,77	- 22.329,35	129.065,12
<i>Rivalutazioni</i>	503.422,46		503.422,46
<i>Svalutazioni</i>	396.686,69	22.329,35	374.357,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	496.183,30	326.696,24	169.487,06
<i>Proventi straordinari</i>	3.591.484,30	2.602.519,20	988.965,10
<i>Oneri straordinari</i>	3.095.301,00	2.275.822,96	819.478,04
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 959.991,61</b>	<b>622.879,61</b>	<b>- 1.582.871,23</b>
Imposte	1.259.295,41	774.823,97	484.471,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 2.219.287,02</b>	<b>- 151.944,35</b>	<b>- 2.067.342,67</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>			

**VERIFICATO** che al Bilancio consolidato è allegata una Relazione sulla gestione, comprensiva della Nota integrativa ed accertato che nella stessa sono indicati:

- 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;
- 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.

**PRESO ATTO** che il Dirigente Servizi di Staff ha attestato, per quanto di competenza, la regolarità tecnica e la regolarità contabile della deliberazione sopra citata, ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. n. 267/2000;

Tutto ciò premesso e verificato,

## L'ORGANO DI REVISIONE

dà espressamente atto che:

- per la predisposizione del Bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" sono stati adottati gli schemi contabili contenuti nell'Allegato n. 11 del D.Lgs. n. 118/2011;
- i documenti contabili sono stati redatti a norma del D.Lgs. n. 118/2011, in deroga al Punto 4.1 del Principio contabile applicato n. 4/4 allegato al predetto D.Lgs. e del D.Lgs. n. 267/2000, come in premessa richiamate;
- con riferimento alla determinazione del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la Relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della Nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalle norme vigenti e risulta essere congruente con il Bilancio consolidato;
- 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 2019 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate".

## ESPRIME

pertanto, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, PARERE FAVOREVOLE, per quanto di competenza, relativamente alla sopra citata proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2019 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Segrate" e relativa documentazione allegata.

## L'ORGANO DI REVISIONE

*rag. Andrea Giuseppe Maria BUSNELLI – Presidente (firma digitale)*

*dott. Adalberto Adriano MINAZZI – componente (firma digitale)*

*dott.ssa Clara STERLI – componente (firma digitale)*