



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

Verbale del Revisore dei Conti n. 15/2017

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	6
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	10
CONCLUSIONI.....	10



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Germano Tommasini, Revisore unico dei conti del Comune di Villasanta,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 23/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 07 del 12.05.2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 12/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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;
- 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Villasanta con deliberazione consiliare n. 18 del 26/05/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 202 del 29/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il perimetro di consolidamento;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismo, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- con la deliberazione della Giunta n 202 del 29/12/2016 si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**", calcolato sui dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Villasanta, a confrontarsi con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune all'anno 2016, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Comune di Villasanta - anno 2016	50.536.890	34.339.122	10.801.141
SOGLIA DI RILEVANZA	10%	10%	10%
	5.053.689	3.433.912	1.080.114

- risultano **incluse** nel "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villasanta**" le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 202 del 29/12/2016:

Società ed Enti partecipati direttamente:

- Brianzacque Srl
- CEM Ambiente Spa
- Infoenergia Scarl

Società ed Enti partecipati indirettamente:

- CEM Servizi Srl



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

- Ecolombardia 4
 - Seruso Spa
 - CEV Consorzio energia veneto
 - Parco Valle Lambro
- L'area di consolidamento deve individuarsi ai sensi dell'art. 11 bis del D.Lgs 118/2011 *“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”* coordinato, nella fattispecie, con l'art. 11 quinquies comma 3 *“In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.”*, a mente l'art. 2 comma 1 lett. G) del D.Lgs. 175 del 19.08.2016 che definisce la *“partecipazione indiretta: la partecipazione in una società detenuta da un'amministrazione pubblica per il tramite di società o altri organismi soggetti a controllo da parte della medesima amministrazione pubblica”*
- risultano pertanto **incluse** nell'area di consolidamento
- **CEM Ambiente SpA**
 - **Brianzacque Srl**
 - **Parco Valle Lambro**
 - **CEM Servizi** (in quanto partecipata totalitaria da CEM Ambiente Spa)

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villasanta”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti partecipati e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Villasanta.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale**. Ne consegue l'emersione di una differenza di consolidamento che è stata posta nella voce del passivo B4 Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri di Euro 3.580.093,18 che non ha natura di passività potenziali ma solo di raccordo contabile in funzione della tipologia di metodo di consolidamento adottato.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Villasanta (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
Voce di Bilancio		C.E. Consolidato 2016	Bilancio del Comune di Villasanta	Differenza
A	componenti positivi della gestione	14.070.499,60	10.801.140,94	3.269.358,66
B	componenti negativi della gestione	15.754.843,98	12.735.192,75	3.019.651,23
RISULTATO DELLA GESTIONE		-1.684.344,38	-1.934.051,81	249.707,43
C	Proventi e Oneri finanziari	-580.762,63	-585.957,56	5.194,93
	proventi finanziari	18.591,63	3.490,89	15.100,74
	oneri finanziari	599.354,26	589.448,45	9.905,81
D	Rettifica di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA		-2.265.107,01	-2.520.009,37	254.902,36
E	Gestione Partite Straordinarie	245.431,84	243.209,47	2.222,37
	proventi straordinari	340.704,07	333.825,64	6.878,43
	oneri straordinari	95.272,23	90.616,17	4.656,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-2.019.675,17	-2.276.799,90	257.124,73
	Imposte	275.961,36	165.404,76	110.556,60
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.295.636,53	-2.442.204,66	146.568,13



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

ATTIVO	Stato Patrimoniale Consolidato 2016
Crediti VS Partecipanti	3.977,29
Immobilizzazioni immateriali	879.582,46
Immobilizzazioni materiali	45.586.307,74
Immobilizzazioni finanziarie	12.418,37
Totale immobilizzazioni	46.478.308,57
Rimanenze	26.255,34
Crediti	5.268.844,98
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	5.828.291,21
Totale attivo circolante	11.123.391,53
Ratei e risconti	34.183,10
TOTALE DELL'ATTIVO	57.639.860,49

PASSIVO	Stato Patrimoniale Consolidato 2016
Patrimonio netto	34.485.690,42
Fondi rischi e oneri	4.139.362,51
Tattamento di fine rapporto	91.617,21
Debiti	13.063.510,20
Ratei e risconti e contributi agli inv.	5.859.680,15
TOTALE DEL PASSIVO	57.639.860,49
CONTI D'ORDINE	1.868.260,82

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 879.582,46

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 45.586.307,74

Immobilizzazioni finanziarie



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

Il valore complessivo è pari a euro 12.418,37

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 5.268.844,98

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti euro 1.129.073,54: trattasi di € 544.843,28 altri di cui (€ 457.294,55 residui attivi Comune di Villasanta al netto del fondo svalutazione crediti) - € 523.442,72 verso l'Erario e € 60.787,54 per attività c/terzi;
- Crediti verso clienti ed utenti euro 2.617.380,68: trattasi di crediti per servizi vari forniti dal Comune.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Per euro 411,76 i crediti verso le amministrazioni pubbliche e 3.360,43 per parificazione CEM

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.828.291,21 sono così costituite:

- Conto tesoreria euro 3.723.919,09
- Altri depositi bancari euro 2.103.849,65
- Denaro e valori cassa euro 522,48

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 34.485.690,42 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
Fondo di dotazione	21.485.032,67
Riserve da Capitale	
Riserve da permessi da costruire	15.296.294,28
Risultati economici positivi o negativi eserc. Preced.	
Risultato economico dell'esercizio	-2.295.636,53
Totale Patrimonio Netto Capigruppo	34.485.690,42
Fondo dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00
Risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	34.485.690,42

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.139.362,51, di cui Euro 534.101,35 per accantonamenti eseguiti dai vari soggetti inclusi nel consolidamento a vario titolo ed Euro 3.580.093,18 quale posta di raccordo contabile per la tipologia di consolidamento adottata.



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

Fondo personale in quiescenza	
Per imposte	25.167,97
Altri	534.101,35
Fondo consolidamento per rischi ed oneri futuri	3.580.093,18
Totale Fondo rischi	4.139.362,50

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 13.063.510,20

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per Euro 8.127.305,49 di cui
 - Debiti per prestiti obbligazionari per euro 4.470.439,04
 - Debiti verso altri finanziatori per euro 3.394.909,90
- Debiti verso Fornitori per euro 3.857.734,45
- Altri debiti per euro 869.240,27

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrupo:

- L'elisione è descritta nei Crediti per un ammontare complessivo di euro 69.899,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.859.680,15 e si riferisce principalmente a Contributi per investimenti per euro 4.823.238,71

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.868.260,82 e sono di pressochè totale competenza del Comune

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villasanta;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;
- rimandando al principio contabile di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011, per il Comune di Villasanta e per Gestione Servizi Villasanta S.r.l applicando aliquote di ammortamento dei



COMUNE DI VILLASANTA

Provincia di Monza e Brianza

beni materiali ed immateriali esposti a pagina 11 della Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio 2016;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Villasanta 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 procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2016 del Comune di Villasanta rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Villasanta;

Data, 14.09.2017

Dott. Germano Tommasini