



# COMUNE DI VITTUONE

## VERBALE DI RIUNIONE N. 20 DEL 26 SETTEMBRE 2017 DELL'ORGANO DI REVISIONE

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventisei del mese di settembre, il sottoscritto Revisore Unico, Dott.ssa Daniela Bonomelli, presso la propria sede procede all'esame della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale ad oggetto "Approvazione schema bilancio consolidato 2016" composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

### *Visto:*

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 19/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016 in corso di pubblicazione;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico,
  - b) Stato Patrimoniale,
  - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa,ricevuti in data 21/09/2017;

### *premesse che*

- con deliberazione consiliare n. 19 del 25/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- questo Organo con verbale n. 8 del 28/04/2017-15/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

- 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 Vittuone con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 31/08/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 18/09/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP;
- 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;
- l'Ente, sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016, ha provveduto ad individuare la cosiddetta *"soglia di rilevanza"* da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Vittuone - anno 2016-	46.479.597,40	40.263.076,24	4.345.339,80
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>4.647.959,74</b>	<b>4.026.307,62</b>	<b>434.533,98</b>



- risultano incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vittuone"** le seguenti partecipazioni:

NOMINATIVO SOCIETA'/ENTE	P.I./C.F.	ATTIVITA'	% partecipazione	Partecipazioni indirette	SOCIETA' COLLEGATE
Consorzio dei Comuni dei Navigli	P.I. 13157010151	Gestione servizio integrale di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti e servizio raccolta differenziata	4,55%	No	
Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	P.I. 07412230968	Vendita farmaci e presidi farmaceutici	51%	No	

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vittuone"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 101 del 18/09/2017:

NOMINATIVO SOCIETA'/ENTE	P.I./C.F.	ATTIVITA'	% partecipazione	Partecipazioni indirette	SOCIETA' COLLEGATE
Azienda Trasporti Intercomunali Nord Ovest MI S.P.A. in liquidazione	P.I. 03711080154	Trasporto Pubblico	0,62%	No	
Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	P.I. 04956380960	Servizi alla Persona	7,20%	No	
E.E.S.CO. S.R.L. in liquidazione	P.I. 04813570969	Gestione calore	1,11733%	No	
Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	C.F. 05326650966 P.I. 06277160963	Divulgazione culturale - Incremento della qualità e del valore dei servizi bibliotecari	1,73%	No	
CAP Holding spa	C.F./P.I. 13187590156	Servizi di fornitura acqua potabile e fognatura	0,192%	SI	AMIACQUE srl 0,192% - Pavia Acque Scari 0,19392% - Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione 0,0979968% - Tasm Romania in fallimento 0,0768%

**tenuto conto**

del parere favorevole di regolarità tecnica e del parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/00 espressi in data 19/9/2017 dalla dott.ssa Sara Balzarotti, Responsabile di settore e Responsabile del settore Finanziario;

**espone**

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

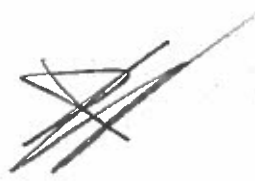
Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vittuone"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti: Azienda Consortile Servizi alla persona, Consorzio Comuni dei Navigli, Fondazione per leggere e le società: Atinom spa in liquidazione, Cap Holding spa, E.E.SCO srl in liquidazione, Farmacia Comunale di Vittuone srl, 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 Vittuone.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Essendo il primo anno di redazione del consolidato non esistono dati riferiti all'esercizio precedente consolidati per evidenziare le variazioni.

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 Vittuone (ente capogruppo):



Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di	Differenza (A-B)
		- 2016 (B)	
A componenti positivi della gestione	6.730.952,80	4.345.339,80	2.385.613,00
B componenti negativi della gestione	7.369.104,09	5.028.077,23	2.341.026,86
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-638.151,29</b>	<b>-682.737,43</b>	<b>44.586,14</b>
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	18.003,73	15.797,19	206,54
oneri finanziari	152.160,61	150.571,08	1.589,53
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0,00		0,00
Svalutazioni	18.519,90	18.519,90	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-792.828,07</b>	<b>-836.031,22</b>	<b>43.203,15</b>
E proventi straordinari	465.428,97	465.428,97	0,00
E oneri straordinari	80.125,12	80.125,12	0,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-407.524,22</b>	<b>-450.727,37</b>	<b>43.203,15</b>
Imposte	113.253,39	85.784,98	27.468,41
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-520.777,61</b>	<b>-536.512,35</b>	<b>15.734,74</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	110.000,00
	-
<b>Totale</b>	<b>110.000,00</b>
Elisioni	-
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>110.000,00</b>

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
Prestazioni di servizi	120.883,62
	-
<b>Totale</b>	<b>120.883,62</b>
Elisioni	-
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>120.883,62</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

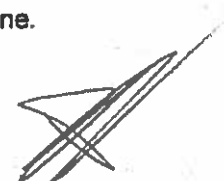
Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato patrimoniale del Comune di Vittuone (ente capogruppo):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Comune 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	27.313,15	5.041,16	22.271,99
Immobilizzazioni materiali	40.436.464,06	40.400.541,51	35.922,55
Immobilizzazioni finanziarie	1.411.415,27	1.431.954,74	-20.539,47
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>41.875.192,48</b>	<b>41.837.537,41</b>	<b>37.655,07</b>
Rimanenze	92.288,06		92.288,06
Crediti	3.048.855,88	2.523.838,45	525.017,41
Altre attività finanziarie	3.022,93	3.022,93	0,00
Disponibilità liquide	2.419.600,53	2.111.626,38	307.974,15
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.563.767,38</b>	<b>4.638.487,76</b>	<b>925.279,62</b>
Ratei e risconti	4.057,85	3.572,23	485,62
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.443.017,71</b>	<b>46.479.597,40</b>	<b>963.420,31</b>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	40.396.711,25	40.263.076,24	133.635,01
Fondo rischi e oneri	48.857,50		48.857,50
Treatmento di fine rapporto	37.660,21		37.660,21
Debiti	6.947.654,31	6.209.208,04	738.446,27
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	12.134,44	7.313,12	4.821,32
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.443.017,71</b>	<b>46.479.597,40</b>	<b>963.420,31</b>
Conti d'ordine	915.573,21	915.573,21	0,00

## 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 Vittuone.



## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Vittuone 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 nel complesso le informazioni richieste dalla legge; il Revisore raccomanda un maggior dettaglio delle informazioni richieste dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta nel complesso 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).

## 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 Vittuone, con le "evidenze e raccomandazioni" e "conclusioni" espresse in merito al conto economico ed allo stato patrimoniale dell'ente nella propria relazione allo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, che qui si intendono per intero richiamate.

Endine Gaiano, 26 settembre 2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Daniela Bonomelli



