

COMUNE DI TRUCCAZZANO	
009828 21.09.17	
CAT.	FASC.

COMUNE DI TRUCCAZZANO

Città Metropolitana di Milano

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

Comune di TRUCCAZZANO

COLLEGIO DEI REVISORI

Parere n. 15 del 20 settembre 2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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*";

all'unanimità

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 73 del 14/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Truccazzano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 20 settembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Franco ALBERTONI



Lauro DAVOLI



Teresio MOLLA



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Albertoni Franco, Molla Teresio, Davoli Lauro** componenti del **Collegio dei Revisori** dell'Unione di Comuni Lombarda "Adda-Martesana" che a seguito dell'approvazione della Convenzione per svolgimento in forma associata delle funzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria da parte del Consiglio Comunale del Comune di TRUCCAZZANO e del Consiglio dell'Unione n 7 del 9-9-2016 sono chiamati a svolgere i loro compiti anche riguardo ai Comuni singoli Comuni costituenti l'Unione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 03/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con parere n 9 del 20-4-2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 73 del 14/09/2017 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 Truccazzano con deliberazione n. . 60 del 31/07/2015 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. 108 del 28/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Truccazzano, si è 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Truccazzano - anno 2015-	98.739.578,54	87.139.608,20	4.229.416,24
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.873.957,84	8.713.960,82	422.941,62

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

Denominazione	Importo di partecipazione	Quota di partecipazione	Capitale Sociale
Società partecipate			
Cap Holding S.p.a.	70.771,00	0,29%	571.381.786,00
CEM AMBIENTE S.p.a.	171.087,00	1,09%	15.692.011,00
Cogeser S.p.a.	180.180,00	7,11%	6.930.358,00
FAR.COM S.r.l.	5.004,00	4,91%	130.000,00

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Truccazzano”**, le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Quota di partecipazione
Organismi Strumentali	
AFOL- Est Milano –Az speciale	1,56%

PRESENTA

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

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 Truccazzano”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti, le aziende e le società 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 Truccazzano.

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

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 Truccazzano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Truccazzano 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.986.896,69	4.183.686,20	4.803.210,49
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.684.565,95	4.312.359,94	4.372.206,01
	Risultato della gestione	302.330,74	-128.673,74	431.004,48
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	250.174,09	236.584,10	13.589,99
	<i>oneri finanziari</i>	39.617,29	2.076,92	37.540,37
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	512.887,54	105.833,44	407.054,10
E	<i>proventi straordinari</i>	628.029,49	624.692,78	3.336,71
E	<i>oneri straordinari</i>	146.655,61	144.213,77	2.441,84
	Risultato prima delle imposte	994.261,42	586.312,45	407.948,97

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

Tipo di rettifica	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	% applicazione	Importo in consolidamento	Soggetto	Voce di Bilancio	Importo rettifica	% applicazione	Importo in consolidamento
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Proventi da tributi	-138	7,1%	-9,81	Cogeser s.p.a.	CE B) Oneri diversi di gestione	-138	7,1%	-9,81
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Proventi da tributi	-7.051,00	0,29%	-20,43	Cap Holding s.p.a.	CE B) Svalutazione dei crediti	-7.051,00	0,29%	-20,43
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Altri ricavi e proventi diversi	-59.499,51	1,09%	-648,66	CEM AMBIENTE S.P.A.	CE B) Prestazioni di servizi	-59.499,51	1,09%	-648,66
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Altri ricavi e proventi diversi	-671	7,1%	-47,71	Cogeser s.p.a.	CE B) Prestazioni di servizi	-671	7,1%	-47,71
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Altri ricavi e proventi diversi	-53.550,00	7,1%	-3.807,41	Cogeser s.p.a.	CE B) Utilizzo beni di terzi	-53.550,00	7,1%	-3.807,41
Elisione	Comune di Truccazzano	CE A) Altri ricavi e proventi diversi	-15.000,00	4,9%	-736,5	FAR.COM s.r.l.	CE B) Prestazioni di servizi	-15.000,00	4,9%	-736,5
Elisione	Comune di Truccazzano	CE B) Prestazioni di servizi	-566.621,35	1,09%	-6.177,31	CEM AMBIENTE S.P.A.	CE A) Ricavi della vendita di beni	-566.621,35	1,09%	-6.177,31
Elisione	Comune di Truccazzano	CE B) Prestazioni di servizi	-20.145,00	7,1%	-1.432,31	Cogeser s.p.a.	CE A) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-20.145,00	7,1%	-1.432,31
Elisione	Comune di Truccazzano	CE B) Prestazioni di servizi	-58.074,00	7,1%	-4.129,06	Cogeser s.p.a.	CE A) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-58.074,00	7,1%	-4.129,06
Elisione	Comune di Truccazzano	CE B) Prestazioni di servizi	-900	0,29%	-2,61	Cap Holding s.p.a.	CE A) Proventi da tributi	-900	0,29%	-2,61
Elisione	Comune di Truccazzano	CE C) Bda società partecipate	-189.855,00	7,1%	-13.498,69	Cogeser s.p.a.	CE B) Prestazioni di servizi	-189.855,00	7,1%	-13.498,69
Elisione	Comune di Truccazzano	CE C) Bda società partecipate	-19.000,00	4,9%	-932,9	FAR.COM s.r.l.	CE B) Prestazioni di servizi	-19.000,00	4,9%	-932,9
Elisione	Comune di Truccazzano	PA C) Itributi da tributi destinati al finanziamento della sanità	-44.765,66	1,09%	-488,04	CEM AMBIENTE S.P.A.	PP D) Debiti verso fornitori	-44.765,66	1,09%	-488,04
Elisione	Comune di Truccazzano	PA C) Itributi da tributi destinati al finanziamento della sanità	-202.440,00	7,1%	-14.393,48	Cogeser s.p.a.	PP D) Debiti verso fornitori	-202.440,00	7,1%	-14.393,48
Elisione	Comune di Truccazzano	PA C) Itributi da tributi destinati al finanziamento della sanità	-24.353,00	7,1%	-1.731,50	Cogeser s.p.a.	PP B) Altri	-24.353,00	7,1%	-1.731,50
Elisione	Comune di Truccazzano	PA C) Itributi da tributi destinati al finanziamento della sanità	-58.000,00	4,9%	-2.847,80	FAR.COM s.r.l.	PP D) Debiti verso fornitori	-58.000,00	4,9%	-2.847,80
Elisione	Comune di Truccazzano	PP D) Debiti verso fornitori	-99.040,77	1,09%	-1.079,74	CEM AMBIENTE S.P.A.	PA C) Itributi verso amministrazioni pubbliche	-99.040,77	1,09%	-1.079,74
Elisione	Comune di Truccazzano	PP D) Debiti verso fornitori	-57.454,00	7,1%	-4.084,98	Cogeser s.p.a.	PA C) Itributi verso amministrazioni pubbliche	-57.454,00	7,1%	-4.084,98
Elisione	Comune di Truccazzano	PP D) Debiti verso fornitori	-68.990,57	0,29%	-199,93	Cap Holding s.p.a.	PA C) Itributi verso amministrazioni pubbliche	-68.990,57	0,29%	-199,93

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)	<i>Bilancio Comune di Truccazzano 2016</i> (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	337.907,42	203.503,20	134.404,22
Immobilizzazioni materiali	99.019.377,22	92.539.779,37	6.479.597,85
Immobilizzazioni finanziarie	52.112,61	429.673,00	-377.560,39
Totale immobilizzazioni	99.409.397,25	93.172.955,57	6.236.441,68
Rimanenze	191.420,02	0,00	191.420,02
Crediti	3.339.948,34	1.177.460,72	2.162.487,62
Altre attività finanziarie	1.808,86	0,00	1.808,86
Disponibilità liquide	5.627.477,14	4.995.472,39	632.004,75
Totale attivo circolante	9.160.654,36	6.172.933,11	2.987.721,25
Ratei e risconti	54.460,34	0,00	54.460,34
Totale dell'attivo	108.624.511,95	99.345.888,68	9.278.623,27
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	97.971.825,16	92.959.112,77	5.012.712,39
Fondo rischi e oneri	412.534,18	0,00	412.534,18
Trattamento di fine rapporto	114.118,44	0,00	114.118,44
Debiti	4.846.478,08	1.648.945,68	6.495.423,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.279.556,09	4.737.830,23	541.725,86
Totale del passivo	108.624.511,95	99.345.888,68	9.278.623,27
Conti d'ordine	47.816,84	0,00	47.816,84

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 337.907,42

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 99.019.377,22

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 52.112,81

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.339.948,31

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributari euro 921.213,54
- Crediti vs clienti e utenti euro 1.804.844,09
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 215.609,47

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 24.825,47 relativamente a:

- Crediti da tributi euro 19.460,80
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 5.364,64

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.627.477,14 sono così costituite:

- Conto Tesoriere € 4.995.472,39
- Depositi bancari e postali € 628.670,69
- Denaro e valori in cassa € 3.334,06

Ratei e risconti attivi

Tale voce ammonta a euro 54.460,34 di cui

Ratei attivi euro 27.541,61

Risconti attivi euro 26.918,73

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 97.971,825,36 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2016
fondo di dotazione	89.329.697,76
riserve da capitale	2.243.445,83
riserve da permessi di costruire	5.416.469,88
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	167.807,45
risultato economico dell'esercizio	814.404,44
totale patrimonio netto capogruppo	97.971.825,36

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 412.534,18 e si riferiscono unicamente alle realtà consolidate.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo di euro 114.118,44 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 4.846.478,05

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.302.965,49
- Debiti verso fornitori euro 2.478.694,92

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 23.093,98 relativamente ai Debiti verso fornitori.

Ratei e risconti passivi

Tale voce ammonta a euro 5.279.556,09 di cui:

- Ratei passivi euro 104.859,36
- Risconti passivi euro 5.174.696,73

Conti d'ordine

Ammontano a euro 47.416,84.

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 Truccazzano*;
- 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Truccazzano 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 ed in merito si evidenzia che è stata consolidata una società partecipata pur essendo la partecipazione detenuta inferiore al 1% vista la sua rilevanza;
- 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 Truccazzano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero 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 Truccazzano.

Truccazzano, 20 settembre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Franco ALBERTONI

Lauro DAVOLI

Teresio MOLLA



