

COMUNE DI MOTTA VISCONTI

Provincia di Milano

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Elena Bodini

L'Organo di Revisione

Verbale n. 22 del 24.11.2017

Parere n.21 del 24.11.2017

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*";

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Motta Visconti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

f.to Dott.ssa Elena Bodini



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Elena Bodini,

Premesso

- che con deliberazione consiliare nr. 24 del 31/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2016
- che con deliberazione consiliare nr. 24 del 31/05/2017 sono state approvate le risultanze delle contabilità economica dell'ente (stato patrimoniale e il conto economico)
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 8 del 08/05/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016.

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale del 24/11/2017 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 Motta Visconti con deliberazione n14 del 09/05/2016 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazioni di Giunta Comunale nr 85 del 20 settembre 2017 sono stati individuati gli Enti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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;

L'elenco aggiornato degli Enti e società che compongono il GAP del Comune di Motta Visconti è il seguente:

Denominazione	Sede	Capitale / Fondo di dotazione	Tipo e entità della partecipazione
Cap Holdings S.p.A.	Via del Mulino,2 20090 ASSAGO (MI)	€ 571.381.786	diretta 0,0001%
Navigli Lombardi s.c.a.r.l.	Via F.Filzi 22 20124 MILANO	€ 100.000	diretta 0,2%
Navigli Ambiente s.r.l.	Via Cattaneo 45 20081 ABBIATEGRASSO (MI)	€ 62.500	diretta 20%

- risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Motta Visconti”** la seguente partecipazione:
 - Navigli Ambiente Srl, con quota di partecipazione 20%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Motta Visconti ”**, le seguenti partecipazioni:
 - Navigli Lombardi s.c.a.r.l.;
 - Cap Holdings S.p.A.

PRESENTA

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

BILANCIO 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 Motta Visconti”**.

Nella Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa viene indicato il metodo di consolidamento per l'aggregamento dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico.

L'Ente ha utilizzato il metodo proporzionale (bilancio rettificato per un importo proporzionale alla quota di partecipazione) anziché il metodo integrale (bilancio rettificato per l'intero importo delle voci contabili).

Il metodo proporzionale adottato è il più indicato nei casi in cui l'Ente, come nel caso del Comune di Motta Visconti, detiene una quota di minoranza e non può esercitare un ruolo di controllo.

Nel bilancio consolidato, rappresentante il Gruppo come se fosse una unica entità economica, sono state elise, al fine di evitare una duplicazione dei valori in esso contenute, tutte le componenti finanziarie – economiche- patrimoniali intrattenute tra l'ente ed i propri organismi.

Sinteticamente sono state apportate le seguenti rettifiche ed elisioni

- 1) Rettifiche per migliore allocazione e allineamento dei valori delle partecipazioni
Si è proceduto a riclassificare la voce delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale del comune; nello specifico sono stati diversamente classificati i valori complessivi di euro 15.209,05 dalla voce *partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni* alla voce B IV 1 b *partecipazioni in imprese partecipate*.
- 2) Rideterminazione valore delle partecipazioni mediante l'applicazione del patrimonio netto per euro 44.747,10;
- 3) Elisione costi per servizi di raccolta rifiuti (Comune) e ricavi da prestazione di servizi da società partecipata per euro 130.008,69;
- 4) Elisione debiti per prestazione di servizi di raccolta rifiuti da società partecipata (Comune) e crediti della partecipata per servizi al Comune per euro 76.872,21;
- 5) Rettifiche di consolidamento: non sono emerse differenze di consolidamento da allineare.

Si riportano qui di seguito le tabelle relative al conto economico e stato patrimoniale del consolidamento:

1. CONTO ECONOMICO – dettaglio

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale Bilancio consolidato
Proventi da tributi	3.475.193,43		3.475.193,43		3.475.193,43		3.475.193,43
Proventi da fondi perequativi							
Proventi da trasferimenti correnti	345.956,93		345.956,93		345.956,93		345.956,93
Quota annuale di contributi agli investimenti							
Contributi agli investimenti							
Totale proventi da trasferimenti e contributi	345.956,93		345.956,93		345.956,93		345.956,93
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	629.814,00		629.814,00		629.814,00		629.814,00
Ricavi della vendita di beni	86,40		86,40		86,40		86,40
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	324.469,43	1.045.435,00	1.369.904,43	-130.008,69	1.239.895,74		1.239.895,74
Totale Ricavi vendite e prestazioni di servizi	954.369,83	1.045.435,00	1.999.804,83	-130.008,69	1.869.796,14		1.869.796,14
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc							
Variazione dei lavori in corso su ordinazione							
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							
Altri ricavi e proventi diversi	339.026,97	2.495,00	341.521,97		341.521,97		341.521,97
A) Totale componenti positivi della gestione	5.114.547,16	1.047.930,00	6.162.477,16	-130.008,69	6.032.468,47		6.032.468,47
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-29.848,73	-51.237,00	-81.085,73		-81.085,73		-81.085,73
Prestazioni di servizi	-2.177.690,86	-481.815,00	-2.659.505,86	130.008,69	-2.529.497,17		-2.529.497,17
Utilizzo beni di terzi	-54.803,05	-44.723,00	-99.526,05		-99.526,05		-99.526,05
Trasferimenti correnti	-398.989,44		-398.989,44		-398.989,44		-398.989,44
Contributi agli investimenti ad altre Amm.ni pubbliche							
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-5.986,01		-5.986,01		-5.986,01		-5.986,01
Personale	-1.492.609,86	-378.692,00	-1.871.301,86		-1.871.301,86		-1.871.301,86
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	-4.463,57	-9.912,00	-14.375,57		-14.375,57		-14.375,57
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	-747.647,12	-16.233,00	-763.880,12		-763.880,12		-763.880,12
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni							
Svalutazione dei crediti	-135.114,10	-4.181,00	-139.295,10		-139.295,10		-139.295,10

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamento	Totale Bilancio consolidato
Totale ammortamenti e svalutazioni	-887.224,79	-30.326,00	-917.550,79		-917.550,79		-917.550,79
Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		-270,00	-270,00		-270,00		-270,00
Accantonamenti per rischi	-80.000,00		-80.000,00		-80.000,00		-80.000,00
Altri accantonamenti	-6.103,00		-6.103,00		-6.103,00		-6.103,00
Oneri diversi di gestione	-91.696,19	-38.981,00	-130.677,19		-130.677,19		-130.677,19
Totale componenti negativi della gestione	5.224.951,93	1.026.044,00	6.250.995,93	130.008,69	6.120.987,24		6.120.987,24
Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione	-110.404,77	21.886,00	-88.518,77	0,00	-88.518,77		-88.518,77
proventi da partecipazioni da società controllate							
proventi da partecipazioni da società partecipate							
proventi da partecipazioni da altri soggetti							
Totale proventi da partecipazioni	0,00		0,00		0,00		0,00
Altri proventi finanziari		4,00	4,00		4,00		4,00
Totale altri proventi finanziari	0,00	4,00	4,00		4,00		4,00
Interessi passivi	-134.109,05		-134.109,05		-134.109,05		-134.109,05
Altri oneri finanziari		-15.884,00	-15.884,00		-15.884,00		-15.884,00
Totale oneri finanziari	-134.109,05	-15.884,00	-149.993,05		-149.993,05		-149.993,05
Totale oneri / proventi finanziari	-134.109,05	-15.880,00	-149.989,05		-149.989,05		-149.989,05
Rivalutazioni							
Svalutazioni							
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00		0,00
Proventi da permessi di costruire	175.223,37		175.223,37		175.223,37		175.223,37
Proventi da trasferimenti in conto capitale	85.513,13		85.513,13		85.513,13		85.513,13
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	88.919,13		88.919,13		88.919,13		88.919,13
Plusvalenze patrimoniali							
Altri proventi straordinari							
Totale proventi straordinari	349.655,63		349.655,63		349.655,63		349.655,63
Trasferimenti in conto capitale	-214.151,75		-214.151,75		-214.151,75		-214.151,75
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-216.314,75		-216.314,75		-216.314,75		-216.314,75
Minusvalenze patrimoniali							
Altri oneri straordinari							

Voci	Comune Motta Visconti	Navigli Ambiente s.r.l.	Totale aggregato	Elisioni	Aggregato Totale	Rettifiche di consolidamen to	Totale Bilancio consolidato
Totale oneri straordinari	-430.466,50		-430.466,50		-430.466,50		-430.466,50
Totale proventi ed oneri straordinari	-80.810,87		-80.810,87		-80.810,87		-80.810,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-325.324,69	6.006,00	-319.318,69	0,00	-319.318,69		-319.318,69
Imposte	-99.111,55	-3.934,00	-103.045,55		-103.045,55		-103.045,55
RISULTATO DELL'ESERCIZI O	-424.436,24	2.072,00	-422.364,24	0,00	-422.364,24		-422.364,24

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambient e s.r.l.	Totale aggregato	Elisio ni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato	Bilancio al 31/12/2016					
Totale crediti finanziari									
Altri titoli									
Totale altri titoli									
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	59.956,15	59.956,15		59.956,15		59.956,15	58.744,40	1.211,75
Totale immobilizzazioni	19.883.824,04	59.956,15	19.943.780,19	100.476,00	20.044.256,19		20.044.256,19	58.744,40	19.985.511,79
Rimanenze				18.480,00	18.480,00		18.480,00		18.480,00
Totale Rimanenze	0,00		0,00	18.480,00	18.480,00		18.480,00		18.480,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
Altri crediti da tributi	1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45
Crediti da fondi perequativi									
Totale crediti di natura tributaria	1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45		1.162.835,45
Crediti per trasferimenti e contributi verso AA.PP.	207.823,23		207.823,23		207.823,23		207.823,23		207.823,23
Crediti per trasferimenti e contributi da imprese controllate									
Crediti per trasferimenti e contributi da imprese partecipate									
Crediti per trasferimenti e contributi da altri soggetti	105.849,35		105.849,35		105.849,35		105.849,35		105.849,35
Totale crediti per trasferimenti e contributi	313.672,58		313.672,58		313.672,58		313.672,58		313.672,58
Crediti verso clienti e utenti	336.089,12		336.089,12	968.331,00	1.304.420,12	76.872,21	1.227.547,91		1.227.547,91
Altri crediti verso l'Erario	5.846,00		5.846,00	58.043,00	63.889,00		63.889,00		63.889,00
Altri crediti per attività svolta per c/terzi	332,57		332,57		332,57		332,57		332,57
Altri crediti				4.242,00	4.242,00		4.242,00		4.242,00
Totale altri crediti	6.178,57		6.178,57	62.285,00	68.463,57		68.463,57		68.463,57
Totale crediti	1.818.775,72		1.818.775,72	1.030.616,00	2.849.391,72	76.872,21	2.772.519,51		2.772.519,51
Partecipazioni che non costituiscono imm.ni	188,05	-188,05							
Altri titoli che non costituiscono imm.ni	15.021,00	15.021,00							
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.209,05	15.209,05	0,00		0,00		0,00		0,00
Istituto tesoriere									
presso Banca d'Italia	725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37
Totale conto di tesoreria	725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37		725.738,37
Altri depositi bancari e postali	4.917,08		4.917,08	44.807,00	49.724,08		49.724,08		49.724,08
Denaro e valori in cassa				553,00	553,00		553,00		553,00
Altri conti presso la tesoreria statale									
Totale altre disp. liquide	4.917,08		4.917,08	45.360,00	50.277,08		50.277,08		50.277,08
Totale disponibilità liquide	730.655,45		730.655,45	45.360,00	776.015,45		776.015,45		776.015,45
Totale Attivo circolante	2.564.640,22	15.209,05	2.549.431,17	1.094.456,00	3.643.887,17	76.872,21	3.567.014,96		3.567.014,96
Ratei attivi	8.033,49		8.033,49		8.033,49		8.033,49		8.033,49

Voci	Comune di Motta Visconti			Navigli Ambient e s.r.l.	Totale aggregato	Elisio ni	Aggregato Totale	Rettifiche di Consolidamento	Totale Bilancio consolidato
	Bilancio al 31/12/2016	Rettifiche di allineamento	Totale al 31/12/2016 rettificato	Bilancio al 31/12/2016					
Risconti attivi				1.437,00	1.437,00		1.437,00		1.437,00
Totale ratei e risconti attivi	8.033,49		8.033,49	1.437,00	9.470,49		9.470,49		9.470,49
Totale dell'attivo	22.456.497,75	44.747,10	22.501.244,85	1.196.369,00	23.697.613,85	76.872,21	23.620.741,64	58.744,40	23.561.997,24

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 Motta Visconti;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Motta Visconti 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 Motta Visconti 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 Motta Visconti.

Data, 24/11/2017

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elena Bodini

