



All. C - Relazione del collegio dei revisori al consolidato 2017

COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti
alla

***Proposta di deliberazione consiliare per
l'approvazione del
bilancio consolidato 2017 e schema di
bilancio consolidato 2017***

L'organo di revisione

*DOTTORESSA RAFFAELLA ANNAMARIA
LOSITO*

DOTTORESSA LAURA MARIA FARINA

DOTTOR MASSIMO SOMENZI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 5 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 6 |
| RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA | 8 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI | 9 |
| CONCLUSIONI | 10 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti dottoressa Raffaella Annamaria Losito e dottoressa Laura Maria Farina, revisori dei conti del Comune di Seregno (è assente giustificato il dottor Massimo Somenzi), nominati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 16 febbraio 2016,

- ◆ ricevuto lo schema del bilancio consolidato alla data del 31 dicembre 2017, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 25 settembre 2018, dichiarata immediatamente eseguibile, completo di:
 - a) conto economico;
 - b) stato patrimoniale;
 - c) relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa;
- ◆ presa in esame la relativa documentazione;
- ◆ vista la deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Comunale, n. 57 del 21 dicembre 2017 con la quale è stata definita l'area di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato 2017;
- ◆ visto il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267
- ◆ vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi nonché i relativi principi contabili di cui, in particolare, al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ visto il principio contabile OIC n. 17 "Bilancio Consolidato";

CONSIDERATO CHE

- ◆ la finalità del bilancio consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico-patrimoniali e finanziari del cosiddetto Gruppo pubblico;
- ◆ secondo quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, il bilancio consolidato riflette la situazione economico-patrimoniale e finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici;

DATO ATTO CHE

- ◆ il Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, con la suddetta deliberazione n. 57 del 21 dicembre 2017, ha individuato l'area di consolidamento con riferimento alle società ed organismi che rispondono ai requisiti previsti dal principio contabile;
- ◆ l'area di consolidamento per il 2017 relativa al Comune di Seregno comprende le seguenti società e i seguenti enti:
 - a) Ambiente Energia Brianza (AEB) S.p.A.;
 - b) Gelsia S.r.l.;
 - c) RetiPiù S.r.l.;
 - d) Gelsia Ambiente S.r.l.;
 - e) Brianzacque S.r.l.;
 - f) Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani di Seregno in liquidazione
- ◆ poiché AEB S.p.A., in qualità di capogruppo del Gruppo AEB-Gelsia, redige e approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento sono incluse, oltre

alla stessa AEB S.p.A., Gelsia S.r.l., Gelsia Ambiente S.r.l. e RetiPiù S.r.l., tutte oggetto di consolidamento da parte del Comune di Seregno, l'Ente ha proceduto al consolidamento prendendo in considerazione il predetto bilancio consolidato anziché i singoli bilanci di esercizio delle società facenti parte del Gruppo AEB-Gelsia.

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Seregno.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**RISULTATI**

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio e i principali aggregati del conto economico consolidato e sono evidenziate le variazioni rispetto al conto economico del Comune di Seregno (ente capogruppo):

valori espressi in euro

| Voce di Bilancio | Bilancio Consolidato | Bilancio Comune di Seregno | Differenza |
|---|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Componenti positivi della gestione | 260.413.463 | 35.023.056 | 225.390.407 |
| Componenti negativi della gestione | - 245.576.001 | - 37.200.096 | - 208.375.905 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione | 14.837.462 | - 2.177.040 | 17.014.502 |
| Proventi ed oneri finanziari | 31.886 | 2.495.899 | - 2.464.013 |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie | - | 1.961.543 | - 1.961.543 |
| Proventi ed oneri straordinari | 428.137 | 412.676 | 15.461 |
| Risultato prima delle imposte | 15.297.485 | 2.693.077 | 12.604.408 |
| Imposte | - 5.045.613 | - 480.139 | - 4.565.474 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 10.251.872 | 2.212.939 | 8.038.933 |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>5.492.614</i> | | <i>5.492.614</i> |

Il risultato di esercizio, comprensivo della quota di pertinenza di terzi è positivo per 10.251.872 euro.

Analizzando i risultati parziali, si evidenzia che il saldo della gestione operativa dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è pari a euro 14.837.462 mentre il risultato economico ante imposte è pari a euro 15.297.485.

Dal confronto con il bilancio d'esercizio del Comune di Seregno (capogruppo) emergono ampi miglioramenti sia del risultato operativo (euro 17.014.502) quanto del risultato prima delle imposte (euro 12.604.408), dovuti all'apporto al bilancio consolidato dei risultati economici evidenziati dal Gruppo AEB-Gelsia.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

RISULTATI

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del bilancio consolidato, confrontati con i corrispondenti valori del bilancio d'esercizio del Comune di Seregno.

Attivo

valori espressi in euro

| Voce di Bilancio | Importo consolidato | Importo Comune di Seregno | Differenza |
|---------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 18.945.713 | 309.245 | 18.636.468 |
| Immobilizzazioni materiali | 359.578.382 | 136.668.453 | 222.909.929 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.311.278 | 121.745.988 | - 118.434.710 |
| Totale immobilizzazioni | 381.835.373 | 258.723.686 | 123.111.687 |
| Rimanenze | 4.396.922 | - | 4.396.922 |
| Crediti | 111.592.820 | 10.078.821 | 101.513.999 |
| Attività finanziarie | - | - | - |
| Disponibilità liquide | 52.407.990 | 26.175.067 | 26.232.923 |
| Totale Attivo Circolante | 168.397.732 | 36.253.888 | 132.143.844 |
| Ratei e Risconti Attivi | 3.376.767 | 98.608 | 3.278.159 |
| TOTALE ATTIVO | 553.609.872 | 295.076.182 | 258.533.690 |

Il totale dell'attivo consolidato è di euro 553.609.872; l'incremento rispetto all'attivo del Comune di Seregno è di euro 258.533.690.

Le immobilizzazioni sono pari a euro 381.853.373, con un incremento netto di euro 123.111.687 rispetto al bilancio della capogruppo. Tale valore è influenzato dalle scritture di consolidamento, che prevedono l'eliminazione dal bilancio della controllante del valore delle partecipazioni nelle società comprese nell'area di consolidamento e, contestualmente, la riduzione del patrimonio netto di quest'ultime per un importo proporzionale alla quota detenuta dalla controllante.

Si è proceduto pertanto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune di Seregno rispetto alle voci di patrimonio netto delle società consolidate; gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società dopo l'operazione di elisione sono stati inclusi in una riserva di capitale – tecnicamente definita riserva di consolidamento – ricompresa nel patrimonio netto del Gruppo.

L'attivo circolante consolidato è superiore di euro 132.143.844 rispetto a quello del Comune di Seregno, principalmente per effetto del maggior importo relativo ai crediti.

Passivo

valori espressi in euro

| Voce di Bilancio | Importo consolidato | Importo Comune di Seregno | Differenza |
|--|---------------------|---------------------------|--------------------|
| Fondo di dotazione | 56.438.482 | 56.438.482 | - 0 |
| Riserve | 289.603.665 | 176.359.498 | 113.244.167 |
| Risultato economico di esercizio | 10.251.872 | 2.212.939 | 8.038.933 |
| Patrimonio Netto comprensivo della quota di terzi | 356.294.019 | 235.010.919 | 121.283.100 |
| Riserve di competenza di terzi | 101.603.324 | - | 101.603.324 |
| Risultato economico di terzi | 5.492.614 | - | 5.492.614 |
| Patrimonio Netto di pertinenza di terzi | 107.095.938 | - | 107.095.938 |
| Totale patrimonio netto | 356.294.019 | 235.010.919 | 121.283.100 |
| Fondi per rischi ed oneri | 24.482.814 | 975.329 | 23.507.485 |
| Trattamento di fine rapporto | 4.377.670 | - | 4.377.670 |
| Debiti di finanziamento | 37.191.473 | 946.768 | 36.244.705 |
| Debiti verso fornitori | 44.910.129 | 5.402.417 | 39.507.712 |
| Altri debiti e acconti | 23.246.429 | 3.410.752 | 19.835.677 |
| Totale Debiti | 105.348.031 | 9.759.937 | 95.588.094 |
| Ratei e Risconti Passivi | 63.107.338 | 49.329.997 | 13.777.341 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 553.609.872 | 295.076.182 | 258.533.690 |

Il patrimonio netto del Gruppo, comprensivo della quota di terzi, pari a euro 356.294.019, è costituito dal fondo di dotazione del Comune di Seregno (euro 56.438.482) incrementato delle riserve (euro 289.603.665, di cui euro 113.244.166 a titolo di riserva da risultato economico di esercizi precedenti, euro 126.527.807 a titolo di riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali ed euro 49.831.692 a titolo di altre riserve indisponibili) e del risultato d'esercizio positivo dell'anno (euro 10.251.872).

Il patrimonio netto di pertinenza di terzi ammonta a euro 107.095.938.

I debiti di finanziamento, pari a euro 37.191.473, sono prevalentemente da attribuirsi alle società consolidate.

I debiti verso fornitori sono pari a euro 44.910.129, anche in questo caso da attribuirsi in prevalenza alle società consolidate.

**RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA
INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa, illustra i principali aggregati del bilancio consolidato, con riferimento sia allo stato patrimoniale che al conto economico.

In particolare vengono illustrati:

- i riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Seregno, oggetto del consolidamento;
- i criteri di valutazione delle 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.

In merito, in particolare, alle aliquote di ammortamento va evidenziato come siano stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società consolidate, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni; ciò in quanto i criteri applicati sono stati considerati i più adeguati per la specifica tipologia di attività svolta dai cespiti.

Alla nota integrativa è stato altresì allegato il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della capogruppo e quello evidenziato dal bilancio consolidato.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

In merito alla determinazione dell'area di consolidamento si fa riferimento a quanto individuato dall'Ente con la deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri della Giunta Comunale, n. 57 del 21 dicembre 2017.

Poiché AEB S.p.A., società di partecipazione diretta da parte del Comune di Seregno, in qualità di *holding* del Gruppo AEB-Gelsia, redige e approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento sono incluse, oltre alla stessa AEB S.p.A., Gelsia S.r.l., Gelsia Ambiente S.r.l. e RetiPiù S.r.l., tutte oggetto di consolidamento da parte del Comune di Seregno, l'Ente ha proceduto al consolidamento prendendo in considerazione il predetto bilancio consolidato anziché i singoli bilanci di esercizio delle società facenti parte del Gruppo AEB-Gelsia.

In applicazione del principio contabile, il bilancio consolidato del Gruppo AEB-Gelsia è stato consolidato dall'Ente mediante il criterio cosiddetto integrale mentre il bilancio di Brianzacque S.r.l. e il bilancio del Consorzio provinciale della Brianza milanese per lo smaltimento dei rifiuti in liquidazione sono stati consolidati mediante il criterio cosiddetto proporzionale, secondo quanto descritto nella relazione.

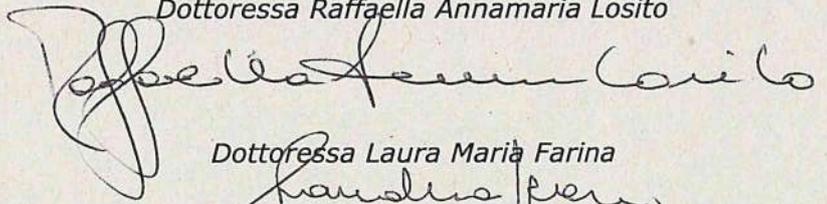
CONCLUSIONI

Sulla base dell'analisi e delle considerazioni espresse, si rilascia la presente relazione e si esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Seregno per l'esercizio 2017 da parte del Consiglio Comunale.

Seregno, 26 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottorssa Raffaella Annamaria Losito



Dottorssa Laura Maria Farina

