



Città di Seregno

Relazione del collegio dei revisori al consolidato 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da conto economico, stato patrimoniale, relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. 267/2000 e in particolare l'articolo 233-*bis* "Il Bilancio consolidato" e l'articolo 239, comma 1, lettera d-*bis*);
- il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- il D.Lgs 34/2020 convertito con legge n. 77/2020 in particolare l'articolo 110 "Rinvio termini bilancio consolidato";

all'unanimità

rilascia

la propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Seregno.

Seregno, 26 novembre 2020

L'Organo di revisione

Dottor Ermanno Piero Gamba

Dottor Cesare Mario Lissoni

Dottoressa Cristiana Vaccani

COMUNE DI SEREGNO

Provincia di Monza e della Brianza

Relazione dell'Organo di revisione sulla

***Proposta di deliberazione consiliare per
l'approvazione del
bilancio consolidato 2019 e schema di
bilancio consolidato 2019***

L'organo di revisione

DOTTOR ERMANNO PIERO GAMBA

DOTTOR CESARE MARIO LISSONI

DOTTORESSA CRISTIANA VACCANI

Sommario

INTRODUZIONE	3
RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	16
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	17
CONCLUSIONI.....	18

INTRODUZIONE

L'organo di revisione economico-finanziaria del Comune di Seregno, nelle persone del dottor Ermanno Piero Gamba, presidente, della dottoressa Cristiana Vaccani e del dottor Cesare Mario Lissoni, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 28 marzo 2019,

- ◆ premesso che con deliberazione consiliare n. 41 del 22 luglio 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019, in relazione al quale questo organo ha espresso parere favorevole per l'approvazione con la relazione di cui al protocollo comunale n. 0026001/20 del 19 giugno 2020;
- ◆ ricevuto lo schema del bilancio consolidato alla data del 31 dicembre 2019, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 20 novembre 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, completo di:
 - a) conto economico;
 - b) stato patrimoniale;
 - c) relazione sulla gestione consolidata, contenente la nota integrativa;
- ◆ ricevuta altresì la corrispondente proposta di deliberazione consiliare di approvazione del suddetto bilancio consolidato;
- ◆ presa in esame la relativa documentazione;
- ◆ 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";

PREMESSO CHE

- ◆ la formazione del bilancio consolidato è guidata dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente che *"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)"*;
- ◆ con la deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 20 luglio 2020, l'Ente, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019, ha definiti i componenti del Gruppo Comune di Seregno e dell'area di consolidamento, secondo quanto stabilito dal suddetto principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ le società e gli enti che compongono il Gruppo Comune di Seregno e che, contestualmente, fanno parte dell'area di consolidamento sono i seguenti, con il dettaglio di cui alla successiva tabella:
 - Ambiente Energia Brianza (AEB) S.p.A., con sede legale in Seregno, codice fiscale e partita IVA 02641080961;
 - Gelsia S.r.l., con sede legale in Seregno, codice fiscale e partita IVA 05970420963;
 - RetiPiù S.r.l., con sede legale in Seregno, codice fiscale e partita IVA 04152790962;
 - Gelsia Ambiente S.r.l., con sede legale in Desio, codice fiscale e partita IVA 04153040961;
 - Brianzacque S.r.l., con sede legale in Monza, codice fiscale e partita IVA

03988240960;

- o Centro Studi per la Programmazione Intercomunale dell'area Metropolitana (Centro Studi PIM), con sede legale in Milano, codice fiscale 80103550150

Denominazione	Categoria	Tipologia	Percentuale	Servizio direttamente affidato
AEB S.p.A.	Società	Controllata diretta	54,8587	Servizio farmaceutico, illuminazione votiva, centro sportivo
Gelsia S.r.l.	Società	Controllata indiretta	100,00 da parte di AEB S.p.A.	Distribuzione teleriscaldamento, realizzazione impianti fotovoltaici e reti fibra ottica
RetiPiù S.r.l.	Società	Controllata indiretta	99,936 da parte di AEB S.p.A.	Distribuzione gas naturale, distribuzione energia elettrica
Gelsia Ambiente S.r.l.	Società	Controllata indiretta	70,00 da parte di AEB S.p.A.	Servizio di Igiene ambientale
Brianzacque S.r.l.	Società	Partecipata diretta	8,9060	Servizio idrico integrato
Centro Studi PIM	Ente strumentale	Partecipata	1,113	Attività specifiche in materia di governo del territorio, ambiente e infrastrutture

- ◆ l'area di consolidamento è stata individuata in conformità al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011);
- ◆ l'Ente ha appositamente comunicato ai sopra indicati soggetti l'inclusione nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo contestualmente l'elenco di tali soggetti compresi nel consolidato;
- ◆ l'Ente non ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lettera c) principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011), tenuto conto sia del fatto che le società AEB S.p.A., Gelsia S.r.l., RetiPiù S.r.l., Gelsia Ambiente S.r.l., Brianzacque S.r.l. e Centro Studi PIM sono pacificamente a conoscenza di essere oggetto di consolidamento da parte, non solo dell'Ente, ma dei numerosi enti soci e del fatto che non si sono mai registrate nel passato particolari problematiche per rendere uniformi i diversi bilanci.
- ◆ anche con riferimento a quanto sopra, l'Ente non ha ritenuto di fornire formale indirizzo ad AEB S.p.A. in qualità di *holding* del Gruppo AEB, comprendente anche Gelsia S.r.l., RetiPiù S.r.l. e Gelsia Ambiente S.r.l. sia rispetto ai criteri di valutazione di bilancio sia rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;

- ◆ poiché AEB S.p.A., in qualità di capogruppo del Gruppo AEB, redige e approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento sono incluse, oltre alla stessa AEB S.p.A., le controllate Gelsia S.r.l., RetiPiù S.r.l. e Gelsia Ambiente S.r.l., tutte oggetto di consolidamento da parte dell'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato del bilancio consolidato, l'Ente ha proceduto prendendo in considerazione il predetto bilancio consolidato anziché i singoli bilanci di esercizio delle società facenti parte del Gruppo AEB;
- ◆ l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile necessaria al consolidamento in termini utili per la predisposizione dello schema di bilancio. In particolare, sono stati inviate, con comunicazione specifica, tutte le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, eventualmente non presenti nelle singole note integrative, nonché la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del D.Lgs 118/2011;
- ◆ le predette informazioni necessarie sono riportate nelle singole note integrative per ogni soggetto incluso del consolidamento, in particolare evidenziando:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'eventuale ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli eventuali strumenti finanziari derivati, il loro *fair value*, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili all'Ente, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le eventuali perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- ◆ sulla base dei dati esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale 2019 dell'Ente si è provveduto a individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza" da confrontare con i parametri societari indicati alla lettera 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 dell'Ente, risultano le seguenti (dati in euro):

	Rendiconto 2019	Soglia di irrilevanza (3%)
Ricavi caratteristici	36.230.751	1.086.923
Totale attivo	326.040.106	9.781.203
Patrimonio netto	263.693.624	7.910.809

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Seregno.

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di preconsolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. In particolare, si evidenzia come sia stata effettuata una sola rettifica di preconsolidamento, che ha tratto origine da un credito di euro 89.694,73 che AEB S.p.A. ha evidenziato come esistente nei confronti dell'Ente, a titolo di contributo per la realizzazione, da parte della stessa AEB S.p.A., di una passerella ciclopedonale. Poiché tale credito di AEB S.p.A. non ha trovato corrispondenza nelle scritture patrimoniali di debito alla data del 31 dicembre 2019 dell'Ente in quanto, in contabilità finanziaria, la relativa obbligazione è stata iscritta per esigibilità in esercizi successivi al 2019, al fine di uniformare le scritture contabili, si è conseguentemente proceduto a elidere il credito vantato da AEB S.p.A. e, corrispondentemente, a ridurre, per il suddetto importo di euro 89.694,73 la riserva da risultato economico da esercizi precedenti all'interno del patrimonio netto.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'Organo di revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011 in sede di chiusura del rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso, con riferimento alle società partecipate AEB S.p.A., Gelsia S.r.l., RetiPiù S.r.l., Gelsia Ambiente S.r.l. e Brianzacque S.r.l.; le eventuali discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato con le corrispondenti motivazioni e le relative spiegazioni.

Sono state rilevate alcune minime operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del proprio bilancio consolidato, in relazione alle quali è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in relazione al loro ammontare.

La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e i diversi soggetti facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile; con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze da annullamento, che sono confluite nel patrimonio netto.

Con particolare riferimento alle società del Gruppo AEB non interamente partecipate dall'Ente ma comunque consolidate con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "**Gruppo Comune di Seregno**".

La relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare le società e gli enti significativi, con la doverosa precisazione che tutti i soggetti inclusi nel Gruppo Comune di Seregno sono stati ricompresi anche nell'area di consolidamento, non essendosi verificati fenomeni di irrilevanza come indicati dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011, come dalla tabella che segue (dati in euro):

	Ricavi caratteristici	Totale attivo	Patrimonio netto
AEB S.p.A.	16.291.047	273.928.634	250.270.241
Gelsia S.r.l.	172.639.599	116.731.662	70.588.834
RetiPiù S.r.l.	34.211.764	211.677.385	161.569.661
Gelsia Ambiente S.r.l.	49.396.743	29.440.920	11.027.530
Brianzacque S.r.l.	103.364.485	343.824.740	164.199.713
Centro Studi PIM	1.743.193	1.898.565	1.333.089
Soglia di irrilevanza (3%)	1.086.923	9.781.203	7.910.809

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio e i principali aggregati del conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati dell'esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati dell'esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	296.680.673	270.435.543	26.245.130
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	-284.271.798	-258.911.910	-25.359.888
	Risultato della gestione	12.408.875	11.523.633	885.242
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-167.213	1.618.823	-1.786.036
	<i>proventi finanziari</i>	295.068	2.117.056	-1.821.988
	<i>oneri finanziari</i>	-462.281	-498.233	35.952
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0	0	0
	<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	-167.213	1.618.823	-1.786.036
E	<i>proventi straordinari</i>	3.605.703	4.013.891	-408.188
E	<i>oneri straordinari</i>	-770.009	-618.607	-151.402
	Risultato prima delle imposte	15.077.356	16.537.740	-1.460.384
	Imposte	6.054.781	5.388.733	666.048
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	9.022.575	11.149.007	-2.126.432
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	5.630.155	5.518.040	112.115
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	3.392.420	5.630.967	-2.238.547

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio e i principali aggregati del conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al conto economico dell'Ente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico Comune 2019 (B)	differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	296.680.673	36.230.751	260.449.922
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	-284.271.798	-41.495.374	-242.776.424
	Risultato della gestione	12.408.875	-5.264.623	17.673.498
C	<i>Proventi ede oneri finanziari</i>	-167.213	1.946.289	-2.113.502
	<i>proventi finanziari</i>	295.068	1.950.805	-1.655.737
	<i>oneri finanziari</i>	-462.281	-4.516	-457.765
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0	6.560.553	-6.560.553
	<i>Rivalutazioni</i>	0	6.560.553	-6.560.553
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	-167.213	8.506.841	-8.674.054
				0
E	<i>proventi straordinari</i>	3.605.703	3.051.873	553.830
E	<i>oneri straordinari</i>	-770.009	-692.409	-77.600
	Risultato prima delle imposte	15.077.356	5.601.682	9.475.674
	Imposte	-6.054.781	-487.712	-5.567.069
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	9.022.575	5.113.970	3.908.605

Di seguito viene ora riportata l'analisi dei principali componenti positivi e negativi del conto economico consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2019
Proventi da tributi	25.089.216	109.096	24.980.120
Proventi da trasferimenti e contributi	6.284.635	117.912	6.166.723
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	241.619.969	6.986.614	234.633.355
Altri ricavi e proventi diversi	19.546.909	1.095.399	18.451.510
Proventi finanziari totali	1.950.106	1.950.072	34
Rivalutazioni di valore di attività finanziarie	6.560.553	6.560.553	-
totale	301.051.389	16.819.647	284.231.742

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in bilancio consolidato 2019
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.649.981	225.223	100.424.758
Prestazioni di servizi	98.792.986	5.786.258	93.006.728
Utilizzo beni di terzi	8.268.501	2.151.580	6.116.921
Oneri diversi di gestione	3.645.123	119.563	3.525.560
totale	211.356.590	8.282.623	203.073.967

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati dell'esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati dell'esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
Immobilizzazioni immateriali	17.512.851	18.237.451	-724.600
Immobilizzazioni materiali	366.031.205	359.778.778	6.252.427
Immobilizzazioni finanziarie	636.222	2.830.307	-2.194.085
Totale immobilizzazioni	384.180.278	380.846.536	3.333.742
Rimanenze	5.142.932	4.824.067	318.865
Crediti	111.808.832	105.780.394	6.028.438
Altre attività finanziarie	0	5.561.916	-5.561.916
Disponibilità liquide	53.621.441	55.761.998	-2.140.557
Totale attivo circolante	170.573.205	171.928.375	-1.355.170
Ratei e risconti	3.066.881	3.555.792	-488.911
Totale dell'attivo	557.820.364	556.330.703	1.489.661
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	373.500.879	369.329.729	4.171.150
Fondo rischi e oneri	29.741.889	25.176.174	4.565.715
Trattamento di fine rapporto	4.084.659	4.162.992	-78.333
Debiti	87.464.640	94.862.745	-7.398.105
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	63.028.297	62.799.063	229.234
Totale del passivo	557.820.364	556.330.703	1.489.661
Conti d'ordine	86.777.825	74.835.257	11.942.568

La verifica degli elementi patrimoniali alla data del 31 dicembre 2019 ha evidenziato quanto viene di seguito esposto.

Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 17.512.851.

Immobilizzazioni materiali

.

Il valore complessivo è pari a euro 366.031.205.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 636.222.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 111.808.832.

Si evidenziano le voci di cui tale valore si compone:

- crediti verso utenti e clienti, per euro 72.493.600;
- altri crediti, per euro 32.716.917;
- crediti di natura tributaria, per euro 5.083.264;
- crediti per trasferimenti e contributi, per euro 1.515.051.

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

- euro 2.103.266 con riferimento a crediti verso clienti e utenti;
- per un ammontare complessivo di euro 2.103.266

Relativamente al valore dei crediti si osserva che è stata effettuata una rettifica di preconsolidamento, già precedentemente analizzata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 53.621.441 e sono così costituite:

- conto di tesoreria, per euro 36.783.493;
- altri depositi bancari e postali, per euro 16.733.976;
- denaro e valori in cassa, per euro 103.972.

Passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a euro 373.500.879 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
Fondo di dotazione	56.438.482	56.438.482
risultati economici esercizi precedenti	78.941.564	69.786.491
riserve da capitale	0	0
riserve da permessi di costruire	1.959.715	1.076.067
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	120.345.649	123.569.585
altre riserve indisponibili	0	0
risultato economico dell'esercizio	3.392.420	5.630.967
Totale patrimonio netto capogruppo	261.077.830	256.501.592
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	106.792.894	107.310.097
risultato economico esercizio e di pertinenza di terzi	5.630.155	5.518.040
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	112.423.049	112.828.137
Totale patrimonio netto	373.500.879	369.329.729

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 29.741.889 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	3.764.500
Fondo personale in quiescenza	-
Altri	25.977.389
Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	-
Totale fondi rischi	29.741.889

Le voci principali relative al fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri fanno principale riferimento alle seguenti voci:

- per il Comune di Seregno 942 migliaia di euro al fondo rischi per rimborsi dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni;
- per il Gruppo AEB per 19.291 migliaia di euro, che rappresentano rischi e oneri connessi all'attività delle società consolidate e, in via residuale, rischi per benefici per il personale dipendente. La stima è stata fatta dal management tenendo conto delle vertenze in corso e dei potenziali rischi ed oneri inerenti la sua attività operativa.
- per Brianzacque S.r.l. per 1.746 migliaia di euro, con principale riferimento a un contenzioso di ordine tributario, in materia di imposta comunale sugli immobili (ICI) e imposta municipale propria (IMU), in essere con il Comune di Brugherio.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 4.084.659, si riferisce interamente alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo, in quanto tenuto a versare il relativo accantonamento all'istituto previdenziale di settore.

Debiti

I debiti ammontano a euro 87.464.640.

Si evidenziano le voci di cui tale valore si compone:

- debiti da finanziamento, per euro 21.587.251;
- debiti verso fornitori, per euro 41.967.885;
- acconti, per euro 5.311.670;
- debiti per trasferimenti e contributi, per euro 2.451.153;
- altri debiti, per euro 16.146.681.

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

- euro 3.433.785 con riferimento ai debiti verso fornitori;
- per un ammontare complessivo di euro 3.433.785

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 63.028.297 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi, per euro 639.272;
- risconti passivi a titolo di contributi agli investimenti, per complessivi 61.265.994;
- altri risconti passivi, per euro 1.123.031.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 86.777.825 e si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri, per euro 39.341.124;
- beni di terzi in uso, per 9.580.366;
- garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche, per euro 19.997.237;
- garanzie prestate ad altre imprese, per euro 17.859.098.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del paragrafo 5 del principio contabile allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011 e, in particolare, riporta:

- ◆ i riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del bilancio consolidato;
- ◆ la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Seregno, denominato Gruppo Comune di Seregno;
- ◆ 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;
- ◆ le aliquote di ammortamento dei beni materiali e 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 2019 del Comune di Seregno è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 del D.Lgs. 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 del D.Lgs. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- ◆ il bilancio consolidato 2019 del Comune di Seregno è stato redatto da parte dell'ente capogruppo.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera d-*bis*), del D.Lgs. 267/200,0 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Seregno**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Seregno, 26 novembre 2020

L'Organo di revisione

Dottor Ermanno Piero Gamba

Dottor Cesare Mario Lissoni

Dottoressa Cristiana Vaccani

Verifica effettuata in data 2020-11-27 12:53:24 (UTC)

File verificato: C:\CRIBILANCIO CONSOLIDATO\Seregno 2020 - relazione revisori su bilancio consolidato 2019.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: VACCANI CRISTIANA
Firma verificata: OK
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2020 12:30:00

Dati del certificato del firmatario **VACCANI CRISTIANA:**

Nome, Cognome: CRISTIANA VACCANI
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 2016711307113
Data di scadenza: 28/12/2021 00:00:00
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 2: GAMBA ERMANNO PIERO
Firma verificata: OK
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2020 12:30:00

Dati del certificato del firmatario **GAMBA ERMANNO PIERO:**

Nome, Cognome: ERMANNO PIERO GAMBA
Numero identificativo: 2019711250610
Data di scadenza: 31/01/2022 00:00:00
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2

Firmatario 3: LISSONI CESARE MARIO
Firma verificata: OK
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2020 12:30:00

Dati del certificato del firmatario **LISSONI CESARE MARIO:**

Nome, Cognome:	CESARE MARIO LISSONI
Numero identificativo:	20197116626183
Data di scadenza:	08/03/2022 00:00:00
Autorità di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2020 | P.IVA 07945211006

Stampa Ricevuta

N. Prot. 20200052822	del 27-11-2020	Data Arrivo: Ora Arrivo:
Tipo Pratica Riferim.	ARRIVO	
Data Rif. Classif. Allegati	02 11 0 1 Revisori dei conti	
Indirizzo	VIA DE GASPERI N. 2 - 20854 VEDANO AL LAMBRO (MB)	
Oggetto	I: Seregno 2020 - 1 verbale, 4 pareri e 1 relazione da firmare	
Tipo Spedizione Ente/Pers/Aff	PEC VACCANI CRISTIANA	
		L'Addetto