

 1)	2) ente COMUNE DI POGLIANO MILANESE CODICE ENTE 11064	3) sigla G.C.	4) numero 71	5) data 08-09-2017
	6) oggetto Approvazione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 del Comune di Pogliano Milanese.			

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

L'anno **Duemiladiciassette** addì **Otto** del mese di **Settembre** alle ore **11:30**,
nella Residenza Municipale,

Eseguito l'appello,

Cognome e Nome	Qualifica	Presenti
MAGISTRELLI VINCENZO	SINDACO	SI
LAVANGA CARMINE	ASSESSORE	NO
IRMICI MASSIMILIANO	ASSESSORE	SI
BOTTINI MANUELA	ASSESSORE	SI
DI FONTE SABRINA	ASSESSORE	NO

TOTALE PRESENTI: 3

TOTALE ASSENTI: 2

Partecipa alla seduta la Dr.ssa Macrì Mariagrazia, Segretario Comunale del Comune.

Il Dr. Magistrelli Vincenzo nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
- 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
- 4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso ed è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività;

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Tenuto conto che questo ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11-bis, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 è tenuto ad applicare i principi del bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 06/09/2017, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto *"Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato per l'esercizio 2016"* dalla quale risulta che l'Area di Consolidamento del Comune di Pogliano Milanese è formata dai seguenti soggetti:

Partecipazioni societarie
ACCAM S.P.A.
GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.
CONSORZIO "SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST"

Dato atto che tale Area di consolidamento sarà ritenuta valida anche per il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, fatti salvi eventuali aggiornamenti e variazioni che potranno essere effettuati con successivi atti;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 03/05/2017 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2016, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

Considerati i bilanci dell'esercizio 2016 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti per le seguenti società:

GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.
CONSORZIO "SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST"

Evidenziato che la società Accam spa approverà il bilancio 2016 entro settembre 2017 e che la stessa, con nota pervenuto presso l'Ente al prot. n. 8222 del 09/08/2017, ha

comunque provveduto ad inviare i dati necessari a consentire all'Ente di approvare il bilancio consolidato 2016;

Ritenuto di provvedere alla redazione del bilancio consolidato nel rispetto dei seguenti criteri:

- osservanza delle norme e dei principi indicati dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, ed in particolare al principio 4/4, nonché dei principi contabili nazionali di redazione del bilancio consolidato;
- redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo gli schemi obbligatori di cui all'allegato 11 del D.lgs 118/2011;
- utilizzo del metodo di consolidamento integrale per *le società ed enti strumentali controllati*, in base al quale l'integrale attrazione all'interno del bilancio di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra i soggetti stessi implica altresì di evidenziare e distinguere eventuali quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi;
- utilizzo del metodo proporzionale per *le società ed enti strumentali*, con attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti perimetro di consolidamento per una quota proporzionale alla partecipazione detenute e non implica la rappresentazione del patrimoni netto e dell'utile di pertinenza di terzi;

Accertato che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio Consolidato espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	32,00
Immobilizzazioni immateriali	17.604,00
Immobilizzazioni materiali	21.324.492,00
Immobilizzaizoni finanziarie	2.988.596,00
Totale immobilizzazioni	24.330.692,00
Rimanenze	95.940,00
Crediti	2.084.259,00
Attività finanziarie	23.750,00
Disponibilità liquide	7.295.144,00
Totale Attivo Circolante	9.499.093,00
Ratei e Risconti Attivi	43.842,00
TOTALE ATTIVO	33.873.659,00

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Fondo di dotazione	21.865.805,00
Riserve	3.888.226,00
Risultato economico di esercizio	1.276.497,00
Patrimonio netto	27.030.528,00
Fondo per rischi ed oneri	154.252,00
Trattamento di fine rapporto	181.170,00
Debiti di finanziamento	69.719,00
Debiti verso fornitori	1.974.782,00
Debiti per trasferimenti e contributi	500.953,00
Altri debiti e acconti	396.977,00
Totale debiti	2.942.431,00
Ratei e Risconti Passivi	3.565.278,00
TOTALE DEL PASSIVO	33.873.659,00

Accertati inoltre i seguenti saldi relativi al Conto Economico Consolidato:

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	7.920.633,00
Componenti negativi della gestione	7.752.816,00
Risultato della gestione operativa	167.817,00
Proventi ed oneri finanziari	- 341,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	
Proventi ed oneri straordinari	1.205.945,00
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.373.421,00
Imposte	96.924,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	1.276.497,00

Richiamato il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che disciplina la relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis e sullo schema di bilancio consolidato,

Visto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, allegato alla presente per farne parte sostanziale e integrante, All. 01 composto da:

- Stato Patrimoniale Consolidato Attivo;
- Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
- Conto Economico Consolidato;

Esaminata la relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, allegata alla presente per farne parte sostanziale e integrante, All. 02;

Visti:

- Il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Lo Statuto Com.le;
- il TUEL, in particolare l'art. 48 del D.L.gs 267/00;

Visto ed acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile reso ai sensi dell'art. 49 del D.L.gs n. 267/2000, da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria;

Con votazione resa nei modi e nelle forme di legge e avente il seguente risultato :

Presenti 3 Votanti 3 Favorevoli 3 Contrari 0 Astenuti 0

D E L I B E R A

1. Di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di dare atto, come da propria precedente deliberazione n. 68/2017, che l'Area di Consolidamento del Comune di Pogliano Milanese è formata dai seguenti soggetti:

ACCAM S.P.A.
GESTIONE SERVIZI MUNICIPALI NORD MILANO S.R.L. – GESEM S.R.L.
AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO MILANESE
AZIENDA SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA SER.COP.
CONSORZIO “SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD-OVEST”

3. Di dare atto che tale Area di consolidamento sarà ritenuta valida anche per il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, fatti salvi eventuali aggiornamenti e variazioni che potranno essere effettuati con successivi atti;
4. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 del Comune di Pogliano Milanese, allegato alla presente per farne parte sostanziale e integrante, All. 01, composto dai seguenti documenti:
 - Stato Patrimoniale Consolidato Attivo;
 - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato;
 - Conto Economico Consolidato;

e che si riassume nei seguenti valori:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	32,00
Immobilizzazioni immateriali	17.604,00
Immobilizzazioni materiali	21.324.492,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.988.596,00
Totale immobilizzazioni	24.330.692,00
Rimanenze	95.940,00
Crediti	2.084.259,00
Attività finanziarie	23.750,00
Disponibilità liquide	7.295.144,00
Totale Attivo Circolante	9.499.093,00
Ratei e Risconti Attivi	43.842,00
TOTALE ATTIVO	33.873.659,00

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Fondo di dotazione	21.865.805,00
Riserve	3.888.226,00
Risultato economico di esercizio	1.276.497,00
Patrimonio netto	27.030.528,00
Fondo per rischi ed oneri	154.252,00
Trattamento di fine rapporto	181.170,00
Debiti di finanziamento	69.719,00
Debiti verso fornitori	1.974.782,00
Debiti per trasferimenti e contributi	500.953,00
Altri debiti e acconti	396.977,00
Totale debiti	2.942.431,00
Ratei e Risconti Passivi	3.565.278,00
TOTALE DEL PASSIVO	33.873.659,00

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	7.920.633,00
Componenti negativi della gestione	7.752.816,00
Risultato della gestione operativa	167.817,00
Proventi ed oneri finanziari	- 341,00
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	
Proventi ed oneri straordinari	1.205.945,00
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.373.421,00
Imposte	96.924,00
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	1.276.497,00

5. Di approvare la relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa, allegata alla presente deliberazione per farne parte sostanziale e integrante, All. 02;
6. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente, per la stesura della relazione di competenza di cui al comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 TUEL;
7. Di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, unitamente alla relazione dell'Organo di revisione;
8. Di dichiarare la presente deliberazione, con separata votazione resa nei modi e nelle forme di legge e avente il seguente risultato :

Presenti 3 Votanti 3 Favorevoli 3 Contrari 0 Astenuti 0
immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134,comma 4° della Legge 18 agosto 2000 n.267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

SINDACO
Dr. Vincenzo Magistrelli

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr.ssa Mariagrazia Macrì

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e s.m.i.