

COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale

Nr.0015855 Data 14/09/2018

Tit. 04 01 Arrivo

COMUNE DI CANEGRATE

(Città Metropolitana di Milano)

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

L'Organo di Revisione

PIETRO RAPELLI

INDICE

1. Introduzione	pag. 4
2. Stato Patrimoniale consolidato	pag. 8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	pag. 8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	pag. 13
3. Conto economico consolidato	pag. 17
3.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	pag. 18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	pag. 23
5. Osservazioni	pag. 24
6. Conclusioni	pag. 24

Comune di Canegrate

Verbale n. 12 del 13.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

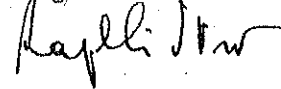
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Canegrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canegrate, li 13.09.2018

L'organo di revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Pietro Rapelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 19.12.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 2/5/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 6/4/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 06/09/2018 l'Organo ha ricevuto la bozza dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 46 del 26/2/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 12/9/2018 ha modificato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- lo schema definitivo del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 12.09.2018;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del gruppo Comune di Canegrate";

Dato atto che

- il Comune di Canegrate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 46 del 26/2/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Canegrate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 12/9/2018 ha modificato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Canegrate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Canegrate	29.553.754,23	23.519.404,77	7.910.933,99
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.955.375,42	2.351.940,48	791.093,40

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Canegrate i seguenti soggetti giuridici:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AMGA Legnano SpA	Società partecipata – capogruppo intermedio	7,51%
ACCAM SPA	Società partecipata	2,91%
EURO.PA SERVICE SRL	Società partecipata	6,80%
CSBNO	Ente strumentale partecipato	1,61%
Azienda sociale del Legnanese SO.LE	Ente strumentale partecipato	7,33%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Amga Sport S.S.D. arl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 100%
Aemme Linea Ambiente srl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 72%
Aemme Linea Distribuzione Srl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 75,50%

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Canegrate i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n 46 del 26/2/2018 e n. 152 del 12/9/2018;

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ATS Srl	Società partecipata	7,69 %
CAP HOLDING SpA	Società partecipata	0,4761%
FONDAZIONE IL CERCHIO	Ente strumentale partecipato	25%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ATS Srl	il bilancio di esercizio segue l'anno scolastico	allegato al Dlgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.3 p. 3.1 b)
CAP HOLDING SpA	società quotata	allegato al Dlgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.2 p. 3.1 ultimo paragrafo
FONDAZIONE IL CERCHIO	lirilevanza e non affidataria diretta di servizio	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati estrapolati dai bilanci forniti al Comune:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
AMGA LEGANO SPA bilancio consolidato	7,51%	4.815.700,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
62.882.700,00	63.273.781,00	-15.560.431,00	KPMG spa	27/6/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
ACCAM SPA	2,91%	69.957,80		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
2.402.128,70	2.305.371,00	-1.343.202,00	AGKN serca snc	12/7/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
EURO.PA SERVICE SRL	6,80%	8.123,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
86.800,00	339.818,00	49.440,00	revisore Laguardia Alberto	6/4/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
CSBNO	1,61%	12.158,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
436.419,00	579.133,00	6.838,00	revisore Maria Cristina Trovarelli	15/5/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
Azienda sociale del Legnanese SO.LE	7,33%	3.991,40		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
54.481,56	396.335,00	17.075,00	revisore MarcoTajana	3/4/2018

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
ATS DATI AL 30/6/2017	7,69%	1.670,75		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
21.720,45	39.468,00	10.759,00	NON PRESENTE ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 16 del C.C	

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
CAP HOLDING SpA	0,476%	2.720.423,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
571.381.786,00	729.782.591,00	22.460.086,00	BDO ITALIA spa	2/5/2018

Tutto quanto sopra premesso, esaminati il Bilanci forniti dall'Ente e quelli pubblicati sul WEB dalle società partecipate, verificati i parametri di rilevanza con le motivazioni di esclusione dal perimetro di consolidamento, l'Organo di Revisione prende atto delle scelte operate dall'Ente.

L'Organo di revisione rileva inoltre, da apposito prospetto fornito dall'Ente, che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Di seguito si presentano i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Canegrate.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14	48,14	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	1.480.033,73	1.338.071,38	141.962,35
Immobilizzazioni Materiali	24.972.033,04	25.900.242,26	-928.209,22
Immobilizzazioni Finanziarie	2.821.991,17	2.816.549,70	5.441,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.274.057,93	30.054.863,34	-780.805,40
Rimanenze	109.086,16	90.710,01	18.376,15
Crediti	5.413.469,31	5.507.850,77	-94.381,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	152.142,54	1.191,84	150.950,70
Disponibilità liquide	915.851,15	1.785.127,59	-869.276,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.590.549,15	7.384.880,21	-794.331,05
RATEI E RISCONTI (D)	68.163,32	41.186,98	26.976,34
TOTALE DELL'ATTIVO	35.932.818,54	37.480.978,58	-1.548.160,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	23.489.904,84	24.672.790,61	-1.182.885,77
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	359.150,07	397.071,12	-37.921,05
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	215.724,88	236.493,06	-20.768,18
DEBITI (D)	9.270.348,42	9.788.985,50	-518.637,08
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.597.690,48	2.385.638,29	212.052,19
TOTALE DEL PASSIVO	35.932.818,54	37.480.978,58	-1.548.159,89
CONTI D'ORDINE	1.623.486,64	1.451.501,69	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (ove non commentata la voce di bilancio non ha subito rettifiche in ragione delle operazioni infragruppo):

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 ammonta a € 48,14

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	272,00	242,50
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.916,68	9.615,65
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.265,76	58.218,13
	5 avviamento	9.578,97	32.940,47
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	24.830,84	23.255,77
9 altre	1.370.169,48	1.213.798,85	
Totale immobilizzazioni immateriali		1.480.033,73	1.338.071,38

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
	1 Beni demaniali	6.654.421,19	6.628.013,69
1.1	Terreni	37.200,00	37.200,00
1.2	Fabbricati	1.214.907,70	1.240.940,37
1.3	Infrastrutture	5.400.933,49	5.348.463,32
1.9	Altri beni demaniali	1.380,00	1.410,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.085.899,90	19.195.494,22
2.1	Terreni	1.694.856,62	1.703.856,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	11.063.826,43	11.215.420,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	4.592.341,26	5.678.648,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	447.568,16	445.865,40
2.5	Mezzi di trasporto	32.344,54	14.856,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.654,24	45.308,99
2.7	Mobili e arredi	182.459,83	59.927,12
2.8	Infrastrutture	86,65	
2.99	Altri beni materiali	32.762,18	31.610,67
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	231.711,95	76.734,36
Totale immobilizzazioni materiali		24.972.033,04	25.900.242,26

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.808.672,69	2.783.154,45
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	2.803.901,66	2.778.383,42
c	<i>altri soggetti</i>	4.771,03	4.771,03
2	Crediti verso	13.318,48	33.395,25
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	13.318,48	33.395,25
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.821.991,17	2.816.549,70

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo delle partecipazioni per un valore di € 4.909.930,20

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	109.086,16	90.710,01
	Totale	109.086,16	90.710,01
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.819.469,59	2.106.740,89
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.780.460,91	2.004.875,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	39.008,68	101.865,89
2	Crediti per trasferimenti e contributi	329.930,05	354.345,56
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	226.418,08	205.445,30
b	<i>imprese controllate</i>	85.383,37	
c	<i>imprese partecipate</i>	18.128,60	148.900,26
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	2.244.134,04	1.826.403,56
	<i>Verso clienti ed utenti importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.244.134,04	0,00
	<i>Verso clienti ed utenti importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
4	Altri Crediti	1.019.935,63	1.220.360,77
a	<i>verso l'erario</i>	211.366,05	187.994,39
	<i>Verso l'erario importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	211.366,05	0,00
	<i>Verso l'erario importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.774,88	24.960,21
c	<i>altri</i>	805.794,71	1.007.406,17
	<i>altri importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	805.794,71	0,00
	<i>altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
	Totale crediti	5.413.469,31	5.507.850,77
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	152.142,54	1.191,84
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	152.142,54	1.191,84
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.954,90	1.141.013,33
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.954,90	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		1.141.013,33
2	Altri depositi bancari e postali	903.718,12	637.749,53
	<i>Altri depositi bancari e postali importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	903.718,12	
	<i>Altri depositi bancari e postali importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
3	Denaro e valori in cassa	9.178,13	6.364,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	915.851,15	1.785.127,59
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.590.549,15	7.384.880,21

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 55.284,89 così suddivisi:

- Crediti di natura tributaria € 284,78 – credito del Comune verso società AMGA affidataria del servizio di gestione riscossione tributi affissioni pubblicità per il riversamento della quota dell'ultimo trimestre 2017
- Crediti verso imprese partecipate € 14.934,73 di cui:
 - € 8.156,47 - credito del Comune verso società SO.LE per riversamento trasferimenti Regionali sui servizi sociali – Piano di Zona
 - € 6.778,26 credito dell'azienda SOLE nei confronti del Comune per trasferimento fondi servizi vari
- Crediti verso clienti utenti € 23.984,53, di cui:
 - € 15.089,04 - crediti di Amga da:
 - € 11.107,84 - Comune per servizio rifiuti
 - € 3.981,20 - EURO PA per servizio teleriscaldamento
 - € 66,53 – credito del CSBNO da Comune per gestione servizi
 - € 4.275,13 – credito di EURO PA da Comune per servizi vari di manutenzione
 - € 4.553,83 – crediti di ACCAM da:
 - € 1.470,71 - Comune per servizio smaltimento rifiuti
 - € 3.083,12 - AMGA per servizio smaltimento rifiuti
- Altri crediti € 16.080,85, crediti del Comune verso:
 - € 67,31 - SO.LE per rimborso spese di personale in convenzione
 - € 226,71 – ACCAM per bonus rifiuti raccolta differenziata
 - € 15.786,83 - Gruppo AMGA (Aemme linea distribuzione) – per il riversamento del valore dei ricavi di distribuzione gas 2016/2017.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.771,69	1.710,81
2	Risconti attivi	64.391,63	39.476,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	68.163,32	41.186,98

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.699.768,77	5.135.324,07
II	Riserve	19.606.710,06	19.726.713,31
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.801.659,20	10.414.718,79
b	<i>da capitale</i>	7.006.642,90	7.513.586,56
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.798.407,96	1.798.407,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.816.574,00	-189.246,69
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.489.904,84	24.672.790,61
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	745.001,84	736.810,46
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	806.125,43	774.802,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.489.904,84	24.672.790,61

Si rileva che le rettifiche operate riguardano l'elisione dal patrimonio netto delle società delle quote di proprietà dell'ente per € 4.880.430,27 oltre che la quota di € 29.499,93 relativa alla differenza negativa di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

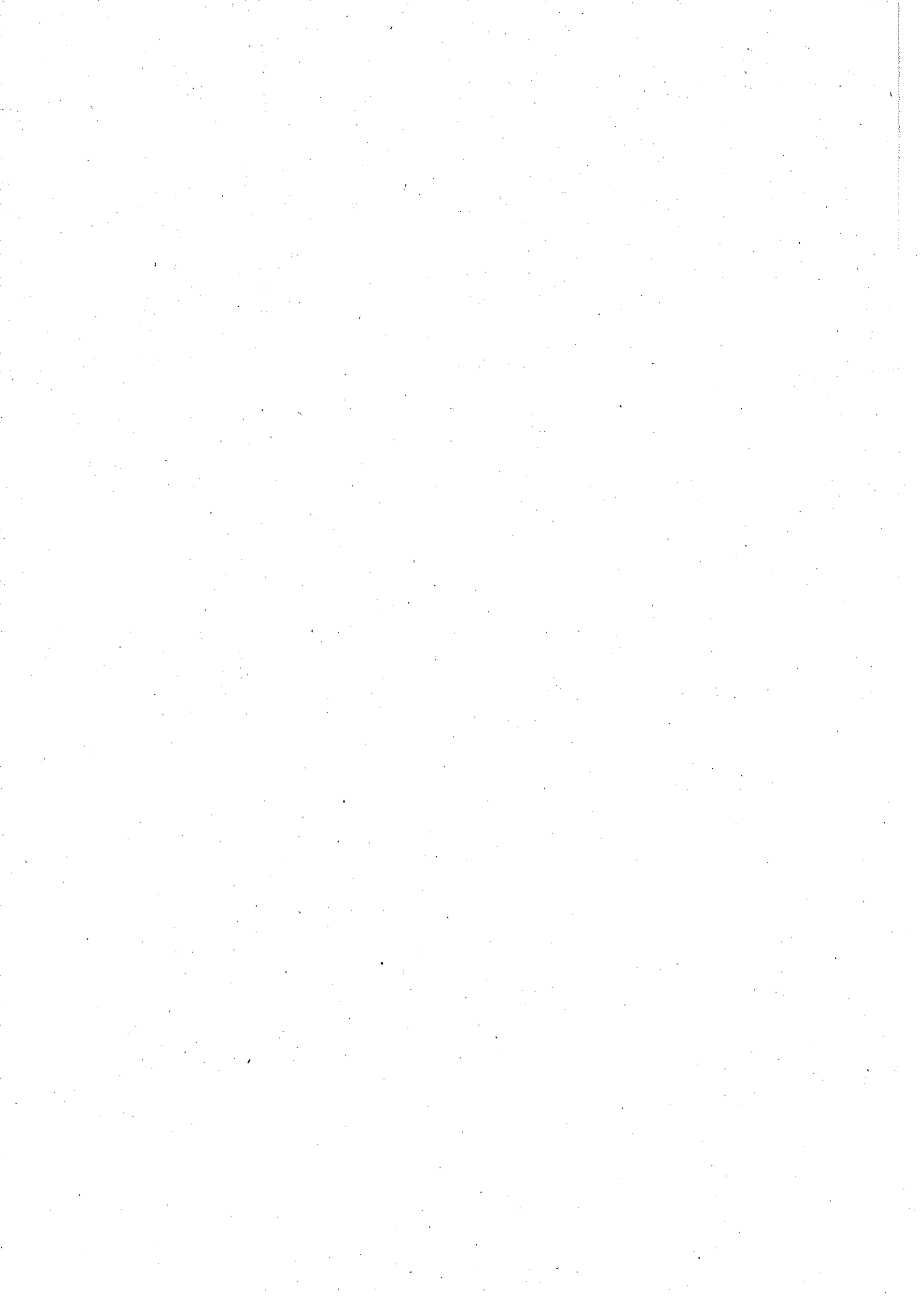
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	86,97	286,06
3	altri	359.063,10	396.785,06
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	359.150,07	397.071,12

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	215.724,88	236.493,06
	TOTALE T.F.R. (C)	215.724,88	236.493,06

Il fondo *corrisponde*, per la quota di competenza del Comune, al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.793.914,43	5.034.642,73
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		97.758,72
c	verso banche e tesoriere	2.237.277,62	2.016.029,58
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili entro l'anno successivo</i>	965.684,42	
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	1.271.593,20	
d	verso altri finanziatori	2.556.636,81	2.920.854,43
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili entro l'anno successivo</i>	2.556.636,81	
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili oltre l'anno successivo</i>		
2	Debiti verso fornitori	3.033.300,15	3.345.264,71
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili entro l'anno successivo</i>	2.967.182,71	
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	66.117,44	
3	Acconti	1.695,55	1.883,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	517.270,50	523.647,38
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	76.093,28	107.308,60
c	imprese controllate	0,00	
d	imprese partecipate	92.805,27	195.071,84
e	altri soggetti	348.371,95	221.266,94
5	altri debiti	924.167,79	883.547,37
a	tributari	222.663,20	106.657,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.655,09	105.102,94
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	168.725,47
d	altri	600.849,49	503.061,13
	<i>altri importi esigibili entro l'anno successivo</i>	559.906,32	
	<i>altri importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	40.943,17	
	TOTALE DEBITI (D)	9.270.348,42	9.788.985,50

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 55.284,89 così distinti:

- Debiti verso fornitori € 40.065,38, di cui:
 - € 16.920,21 – debiti del Comune nei confronti :
 - € 66,53 – CSBNO
 - € 1.470,71 – ACCAM
 - € 4.275,13 – EURO PA
 - € 11.107,84 – AMGA

€ 18.868,95 - debiti di Amga nei confronti:

€ 15.786,83 - Comune

€ 3.083,12 - ACCAM

€ 67,31 – debiti di SO.LE nei confronti del Comune

€ 3.981,20 – debiti di EURO PA nei confronti di AMGA

€ 226,71 – debito di ACCAM nei confronti del Comune

- Debiti per trasferimento di contributi € 14.934,73 di cui:

€ 6.778,26 – debiti del Comune nei confronti di SO.LE

€ 8.156,47 – debito di SO.LE nei confronti del Comune

- Altri debiti € 284,78 – debiti di AMGA nei confronti del Comune

Per le motivazioni si veda quanto riportato nelle corrispondenti voci della sezione crediti

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	51.771,41	62.853,62
II	Risconti passivi	2.545.919,06	2.322.784,67
1	Contributi agli investimenti	1.707.277,85	1.535.574,89
a	da altre amministrazioni pubbliche	857.825,00	694.102,33
b	da altri soggetti	849.452,85	841.472,56
2	Concessioni pluriennali	228.527,13	226.654,96
3	Altri risconti passivi	610.114,08	560.554,82
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.597.690,48	2.385.638,29

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		844.635,71
	2) beni di terzi in uso	1.050.824,81	0,23
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	568.642,26	602.846,17
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.019,58	4.019,58
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.623.486,64	1.451.501,69

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.319.468,44	13.852.103,32	-532.634,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.331.669,75	13.810.482,75	1.521.187,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.012.201,31	41.620,57	-2.053.821,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-181.412,57	-185.315,75	3.903,18
<i>Proventi finanziari</i>	1.287,50	2.164,35	-876,85
<i>Oneri finanziari</i>	182.700,08	187.480,10	-4.780,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.028,56	5.486,21	-2.457,65
<i>Rivalutazioni</i>	3.858,04	6.704,03	-2.845,99
<i>Svalutazioni</i>	829,48	1.217,82	-388,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	556.277,78	183.912,17	372.365,61
<i>Proventi straordinari</i>	1.358.629,92	288.123,19	1.070.506,73
<i>Oneri straordinari</i>	802.352,14	104.211,02	698.141,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.634.307,55	45.703,19	-1.680.010,74
Imposte	182.266,45	234.949,87	-52.683,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.816.574,00	-189.246,69	-1.627.327,31
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	61.123,59	37.992,04	23.131,55

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.581.131,95	4.633.574,48
2	Proventi da fondi perequativi	1.282.048,34	1.203.579,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.558,91	802.511,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	402.277,60	511.470,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	169.336,05	236.200,05
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.945,26	54.840,46
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.922.829,52	5.957.133,57
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	725.177,59	731.663,02
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	144.804,35	127.112,13
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.052.847,58	5.098.358,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	83.669,51	84.115,15
8	Altri ricavi e proventi diversi	842.230,21	1.171.189,00
totale componenti positivi della gestione A)		13.319.468,44	13.852.103,32

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 168.998,11 sono così suddivise:

- Proventi da trasferimenti e contributi correnti € 6.941,86 di cui:
 - € 415,30 – ricavo CSBNO da Comune per quota adesione annua
 - € 6.526,56 – ricavo SO.LE da Comune per trasferimento fondi per servizi erogati
- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici € 152.308,54 di cui:
 - € 1.156,52 – ricavo Comune da:
 - € 726,51 – EURO PA affitto magazzino
 - € 430,01 – AMGA canone occupazione suolo pubblico
 - € 94.537,80 – ricavo AMGA da:
 - € 27.624,68 – EURO PA teleriscaldamento
 - € 65.459,45 – Comune servizio rifiuti
 - € 1.453,67 – Comune servizio rifiuti
 - € 704,94 – ricavo CSBNO da Comune per servizi gestione biblioteca
 - € 15.781,18 – ricavo SO.LE da Comune per trasferimento fondi per servizi erogati
 - € 15.892,73 – ricavi EURO PA da:
 - € 14.076,03 – Comune servizi vari manutenzione pulizie
 - € 1.816,70 – AMGA servizio neve

€ 24.235,37 – ricavo ACCAM da:

€ 5.664,56 – Comune servizio smaltimento rifiuti

€ 18.570,81 – AMGA servizio smaltimento rifiuti

- Altri ricavi e proventi diversi € 9.747,71 - ricavo del Comune da:

€ 345,84 – SO.LE rimborso spesa personale in convenzione

€ 9.401,87 – AMGA valore dei ricavi distribuzione gas 2017

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.878,97	519.668,72
10	Prestazioni di servizi	6.220.201,46	6.762.949,34
11	Utilizzo beni di terzi	466.848,80	471.957,55
12	Trasferimenti e contributi	553.892,33	471.732,43
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	545.713,01	447.800,24
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	18.037,10
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.179,32	5.895,09
13	Personale	3.455.189,69	3.460.818,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.754.725,69	1.625.369,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	194.495,01	123.319,76
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.224.619,32	1.208.386,01
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.316.201,92	19.198,04
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.019.409,43	274.465,94
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.061,80	-12.914,90
16	Accantonamenti per rischi	94.431,34	158.047,68
17	Altri accantonamenti	40.463,76	16.881,76
18	Oneri diversi di gestione	210.099,51	335.971,65
	totale componenti negativi della gestione B)	15.331.669,75	13.810.482,75

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 168.998,11 sono così suddivise:

- Prestazioni di servizio € 135.370,84 di cui:
 - € 87.358,65 – costo Comune per:
 - € 704,94 – CSBNO
 - € 5.664,56 – ACCAM
 - € 14.076,03 – EURO PA
 - € 66.913,12 - AMGA
 - € 20.387,51 – costo AMGA per:
 - € 18.570,81 - ACCAM
 - € 1.816,70 - EURO PA
 - € 27.624,68 – costo EURO PA per AMGA
- Utilizzo beni di terzi € 10.128,38 di cui:
 - € 9.401,87 - Costo AMGA per Comune
 - € 726,51 – costo di EURO PA per Comune
- Trasferimenti di contributi € 22.723,04 costo del Comune per:
 - € 22.307,74 – SO.LE
 - € 415,30 – CSBNO

- Personale € 345,84 – costo di SO.LE per Comune
- Oneri diversi di gestione € 430,01 – costo Amga per Comune

Per le motivazioni si veda quanto riportato nelle corrispondenti voci della sezione ricavi

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.287,50	2.164,35
	Totale proventi finanziari	1.287,50	2.164,35
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	182.700,08	187.480,10
a	<i>Interessi passivi</i>	181.441,95	186.813,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.258,13	667,09
	Totale oneri finanziari	182.700,08	187.480,10
	totale (C)	-181.412,57	-185.315,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	3.858,04	6.704,03
23	Svalutazioni	829,48	1.217,82
	totale (D)	3.028,56	5.486,21

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	1.358.629,92	288.123,19
a	Proventi da permessi di costruire	128.088,33	193.793,20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.228.367,28	72.373,29
d	Plusvalenze patrimoniali		21.956,70
e	Altri proventi straordinari	2.174,31	
	totale proventi	1.358.629,92	288.123,19
25	<u>Oneri straordinari</u>	802.352,15	104.211,02
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	692.369,35	103.698,51
c	Minusvalenze patrimoniali	30.694,80	512,51
d	Altri oneri straordinari	79.288,00	
	totale oneri	802.352,14	104.211,02
	Totale (E)	556.277,78	183.912,17

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	-1.634.307,55	45.703,19
26	Imposte	182.266,45	234.949,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.816.574,00	-189.246,69
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.634.307,55

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.816.574,00 che corrisponde alla variazione di pari importo del Patrimonio Netto nello Stato Patrimoniale..

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie; (rilevabili dai singoli bilanci delle partecipate pubblicati sul web)
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Canegrate **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;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2017 del Comune di Canegrate **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Canegrate

Canegrate, data 13.09.2018

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Rapelli

