

COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale

Nr.0017311 Data 20/09/2019

Tit. 02 11 Arrivo

RG

COMUNE DI CANEGRATE

PROVINCIA 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.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1 Analisi Stato Patrimoniale attivo.....	8
2.2 Analisi Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto Economico consolidato.....	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	23

Comune di CANEGRATE

Verbale n. 12 del 20.09.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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:

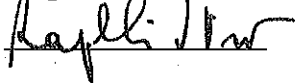
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 2018 del Comune di CANEGRATE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canegrate, li 20.09.2019

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. 20 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 09/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 16/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 74 del 14/04/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 aggiornato all' 01.03.2019 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.
- Il parere del Responsabile di Area Finanziaria

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.74 del 14/04/2019 ha individuato il Gruppo Comune di CANEGRATE e il perimetro dell'area di consolidamento;
- 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 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

VERIFICA IRRILEVANZA: AL 3%									
	Totale Attivo	3%		Patrimonio Netto	3%		Totale Ricavi Caratteristici	3%	
	30.332.161,54	909.964,85		24.945.628,71	748.368,86		8.000.163,12	240.004,89	

Ente	Totale Attivo	%	irrelevanza parametro	Patrimonio Netto	%	irrelevanza parametro	Totale Ricavi Caratteristici	%	irrelevanza parametro
AMGA	124.050.348,17	0,0766	rilevante	64.380.653,32	0,0766	irilevante	57.635.577,31	0,0766	rilevante
AZIENDA SOCIALE LEGNANESE	6.697.441,43	0,0733	rilevante	441.641,30	0,0733	irilevante	5.474.660,25	0,0733	rilevante
A.T.S. S.R.L.	566.402,00	0,0769	irilevante	17.061,00	0,0769	irilevante	1.106.739,00	0,0769	rilevante
CSBNO	3.822.755,00	0,0167	rilevante	581.825,00	0,0167	irilevante	6.117.208,00	0,0167	rilevante
EURO.PA SERVICE S.R.L.	5.007.731,00	0,0650	rilevante	372.680,00	0,0650	irilevante	6.557.667,00	0,0650	rilevante
ACCAM S.P.A.	22.934.661,00	0,0291	rilevante	5.455.180,00	0,0291	rilevante	22.693.865,00	0,0291	rilevante
CAP HOLDING	1.266.333.491,09	0,0048	rilevante	810.253.320,22	0,0048	rilevante	348.162.206,76	0,0048	rilevante
Fondazione il Cerchio	1.143.647,00	0,2500	rilevante	73.117,00	0,2500	irilevante	2.372.015,00	0,2500	rilevante

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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

Organismi	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONI E PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AMGA	7,66%	Partecipata		Partecipata, parametri rilevanti	
AZIENDA SOCIALE LEGNANESE	7,33%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato, parametri rilevanti	
A.T.S. S.R.L.	7,69%	Partecipata		Partecipata, parametri rilevanti	
CSBNO	1,67%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato, parametri rilevanti	
EURO.PA SERVICE S.R.L.	6,50%	Partecipata		Partecipata, parametri rilevanti	
ACCAM S.P.A.	2,91%	Partecipata		Partecipata, parametri rilevanti	
CAP HOLDING	0,48%	Partecipata		Partecipata, parametri rilevanti	
FONDAZIONE IL CERCHIO	25,00%	Ente strumentale partecipato		Ente strumentale partecipato, parametri rilevanti	

Trattasi nella massima parte dei casi di società pubbliche e/o in house, titolari di affidamenti diretti, secondo quanto previsto dal Principio Contabile per il Consolidamento "A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione." (modifica prevista dal DM 11 AGOSTO 2017).

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che vengono consolidate sulla base delle nuove indicazioni ATS e Fondazione Il Cerchio e CAP HOLDING SpA.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
AMGA	7,66%	4.799	73.002	64.380	1.720	KPMG	11.06.2019
AZIENDA SOCIALE LEGNAN ESE	7,33%	29	54	441	45		
A.T.S. S.R.L.	7,69%	0	0	17	12		
CSBNO	1,67%	10	436	581	3	M.C. Trovarelli	10.05.2019
EURO.PA SERVICE S.R.L.	6,50%	24	356	372	6		
ACCAM S.P.A.	2,91%	67	2.402	5.455	3.149	AGKN Serca	12.07.2019
CAP HOLDING	0,48%	3.705	571.381	810.253	31.944	BDO	30.04.2019
FONDAZI ONE IL CERCHIO	25,00%	-22	401	-73	13		
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
ATINOM	0,67%	4	601	389	-200		
EUROIM PRESA SCRL	1,26%	2	1.272	183	-64		

L'Organo di revisione rileva 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.**

Di seguito di presentano i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di CANEGRATE

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (>):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	48,14	-
Immobilizzazioni Immateriali	5.018.859,82	1.480.033,73	3.538.826,09
Immobilizzazioni Materiali	26.908.356,23	24.972.033,04	1.936.323,19
Immobilizzazioni Finanziarie	116.304,21	2.821.991,17	2.705.686,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.043.520,26	29.274.057,93	2.769.462,32
Rimanenze	134.312,77	109.086,16	25.226,61
Crediti	5.731.726,87	5.413.469,31	318.257,56
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	44.612,63	152.142,54	107.529,91
Disponibilità liquide	2.134.802,85	915.851,15	1.218.951,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.045.455,12	6.590.549,15	1.454.905,96
RATEI E RISCONTI (D)	149.036,50	68.163,32	80.873,18
TOTALE DELL'ATTIVO	40.238.011,88	35.932.818,54	4.305.193,34

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	26.503.687,07	23.489.904,84	3.013.782,23
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	628.987,50	359.150,07	269.837,43
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	382.228,21	215.724,88	166.503,33
DEBITI (D)	10.097.898,71	9.270.348,42	827.550,29
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.625.210,39	2.597.690,48	27.519,91
TOTALE DEL PASSIVO	40.238.011,88	35.932.818,54	4.305.193,34
CONTI D'ORDINE	2.008.715,09	1.623.486,64	-

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	874,80	272,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.956,79	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.459,51	17.916,68
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.671.446,32	57.265,76
5	avviamento	18.974,21	9.578,97
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	27.891,85	24.830,84
9	altre	1.271.256,34	1.370.169,48
Totale immobilizzazioni immateriali		5.018.859,82	1.480.033,73

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II 1	Beni demaniali	7.688.742,90	6.654.421,19
1.1	Terreni	525.226,29	37.200,00
1.2	Fabbricati	1.582.675,02	1.214.907,70
1.3	Infrastrutture	5.580.841,59	5.400.933,49
1.9	Altri beni demaniali	-	1.380,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.974.034,99	18.085.899,91
2.1	Terreni	1.673.034,95	1.694.856,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	11.797.288,95	11.063.826,43
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	4.614.078,05	4.592.341,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	573.757,18	447.568,16
2.5	Mezzi di trasporto	74.215,98	32.344,54
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.061,49	39.654,24
2.7	Mobili e arredi	156.671,13	182.459,83
2.8	Infrastrutture	-	86,65
2.99	Altri beni materiali	32.927,26	32.762,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	245.578,34	231.711,95
Totale immobilizzazioni materiali		26.908.356,23	24.972.033,04

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in		86.971,23	2.808.672,69
a	<i>imprese controllate</i>		4.391,17	-
b	<i>imprese partecipate</i>		9.089,61	2.803.901,66
c	<i>altri soggetti</i>		73.490,45	4.771,03
2	Crediti verso		29.332,98	13.318,48
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>altri soggetti</i>		29.332,98	13.318,48
3	Altri titoli		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie		116.304,21	2.821.991,17

Si rileva che la variazione dell'importo delle immobilizzazioni finanziarie rispetto all'esercizio precedente è influenzata dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione del valore delle partecipazioni in ATS-Fondazione Il Cerchio-CAP HOLDING SpA dal bilancio della capogruppo, in conseguenza dell'allargamento del perimetro di consolidamento nel rispetto dei più recenti principi contabili. Per un identico importo tale eliminazione ha comportato una modifica al Patrimonio Netto. (v. voce successiva)

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	134.312,77	109.086,16
		Totale	134.312,77	109.086,16
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.543.121,01	1.819.469,59
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	128.511,04	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.414.609,97	1.780.460,91
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	39.008,68
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	270.377,47	329.930,05
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	162.230,44	226.418,08
	b	<i>imprese controllate</i>	1,34	85.383,37
	c	<i>imprese partecipate</i>	26.807,74	18.128,60
	d	<i>verso altri soggetti</i>	81.337,95	-
	3	Verso clienti ed utenti	2.847.971,63	2.244.134,04
	4	Altri Crediti	1.070.256,76	1.019.935,64
	a	<i>verso l'erario</i>	295.914,09	211.366,05
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.878,78	2.774,88
	c	<i>altri</i>	771.463,89	805.794,71
		Totale crediti	5.731.726,87	5.413.469,32
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	44.612,63	152.142,54
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	44.612,63	152.142,54
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	335,19	2.954,90
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	335,19	2.954,90
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	2.123.769,73	903.718,12
	3	Denaro e valori in cassa	10.697,93	9.178,13
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	2.134.802,85	915.851,15
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.045.455,12	6.590.549,15

NB: il dettaglio delle rettifiche operate riguardanti le operazioni infragruppo sono riportate in Nota Integrativa pagg. 25 e seguenti

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	10.860,68	3.771,69
2	Risconti attivi	138.175,82	64.391,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	149.036,50	68.163,32

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 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.951.799,06	5.699.768,77
II	Riserve	21.315.466,61	19.606.710,06
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	10.801.659,20
b	da capitale	4.596.824,31	7.006.642,90
c	da permessi di costruire	1.811.032,28	1.798.407,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.907.609,99	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,03	-
III	Risultato economico dell'esercizio	236.421,40	1.816.574,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.503.687,07	23.489.904,84
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	775.197,05	745.001,84
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	40.817,86	61.123,59
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	816.014,91	806.125,43
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	26.503.687,07	23.489.904,84

Si è rilevato che fra le rettifiche operate vi è l'elisione del patrimonio netto delle società partecipate per euro 8.613.528,67, per le quote di proprietà dell'ente alla data del 31.12.2018, che rispetto al valore di bilancio alla data di euro 7.439.207,25 ha generato un plusvalore pari ad euro 1.174.321,42 confluito nelle riserve. (v. voce precedente Immobilizzazioni finanziarie)

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	24.998,85	86,97
3	altri	603.988,65	359.063,10
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	628.987,50	359.150,07

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 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	382.228,21	215.724,88
	TOTALE T.F.R. (C)	382.228,21	215.724,88

Il fondo *corrisponde* 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 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.975.830,16	4.793.914,43
a	prestiti obbligazionari	169.374,81	-
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	222.892,92	-
c	verso banche e tesoriere	2.626.428,33	2.237.277,62
d	verso altri finanziatori	1.957.134,10	2.556.636,81
2	Debiti verso fornitori	2.864.234,30	3.033.300,15
3	Acconti	76.163,11	1.695,55
4	Debiti per trasferimenti e contributi	595.415,84	517.270,50
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	53.767,65	76.093,28
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	105.110,15	92.805,27
e	altri soggetti	436.538,04	348.371,95
5	altri debiti	1.595.169,37	924.167,78
a	tributari	250.297,94	222.663,20
b	verso istituti di previdenza e sicurezza social	117.578,09	100.655,09
c	per attività svolta per c/terzi (**)	2.942,81	-
d	altri	1.224.350,53	600.849,49
	TOTALE DEBITI (D)	10.097.898,71	9.270.348,42

NB: il dettaglio delle rettifiche operate riguardanti le operazioni infragruppo sono riportate in Nota Integrativa pagg. 25 e seguenti

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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	80.292,58	51.771,41
II	Risconti passivi	2.544.917,81	2.545.919,06
1	Contributi agli investimenti	1.687.617,41	1.707.277,85
a	da altre amministrazioni pubbliche	832.539,70	857.825,00
b	da altri soggetti	855.077,71	849.452,85
2	Concessioni pluriennali	191.526,67	228.527,13
3	Altri risconti passivi	665.773,73	610.114,08
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.625.210,39	2.597.690,48

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSI)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	216.224,64	-
	2) beni di terzi in uso	1.211.153,90	1.050.824,81
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	577.236,69	568.642,26
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.099,87	4.019,58
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.008.715,09	1.623.486,64

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.224.393,89	13.319.468,44	2.904.925,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.502.316,05	15.331.669,74	170.646,31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	722.077,84	- 2.012.201,30	2.734.279,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 172.756,15	- 181.412,58	8.656,43
<i>Proventi finanziari</i>	11.296,82	1.287,50	10.009,32
<i>Oneri finanziari</i>	184.052,97	182.700,08	1.352,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 239.664,55	3.028,56	- 242.693,11
<i>Rivalutazioni</i>	795.848,12	3.858,04	791.990,08
<i>Svalutazioni</i>	1.035.512,67	829,48	1.034.683,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.097,91	556.277,77	- 298.179,86
<i>Proventi straordinari</i>	323.042,60	1.358.629,92	-1.035.587,32
<i>Oneri straordinari</i>	64.944,69	802.352,15	- 737.407,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	567.755,05	- 1.634.307,55	2.202.063
Imposte	331.333,65	182.266,45	149.067,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	236.421,40	- 1.816.574,00	2.052.995
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	40.817,86	61.123,59	- 20.305,73

NB: il dettaglio delle rettifiche operate riguardanti le operazioni infragruppo sono riportate in Nota Integrativa pagg. 25 e seguenti

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Canegrate (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.224.393,89	8.000.163,12	8.224.230,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.502.316,05	7.925.228,37	7.577.087,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	722.078	74.934,75	647.143,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 172.756,15	- 112.102,22	- 60.653,93
<i>Proventi finanziari</i>	11.296,82	78,28	11.218,54
<i>Oneri finanziari</i>	184.052,97	112.180,50	71.872,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 239.664,55	- 239.712,16	47,61
<i>Rivalutazioni</i>	795.848,12	794.132,13	1.715,99
<i>Svalutazioni</i>	1.035.512,67	1.033.844,29	1.668,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	258.097,91	258.097,92	- 0,01
<i>Proventi straordinari</i>	323.042,60	323.042,61	- 0,01
<i>Oneri straordinari</i>	64.944,69	64.944,69	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	567.755,05	- 18.781,71	586.537
Imposte	331.333,65	128.533,80	202.799,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	236.421,40	- 147.315,51	383.736,91
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	40.817,86		

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 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.571.921,17	4.581.131,95
2	Proventi da fondi perequativi	1.310.459,00	1.282.048,34
3	Proventi da trasferimenti e contributi	715.472,05	607.558,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	491.129,96	402.277,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	179.339,56	169.336,05
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	45.002,53	35.945,26
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		8.045.865,13	5.922.829,52
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.196.590,20	725.177,59
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	567.882,64	144.804,35
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.281.392,29	5.052.847,58
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.292,96	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	551.825,06	83.669,51
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.024.558,52	842.230,21
	totale componenti positivi della gestione A)	16.224.393,89	13.319.468,44

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	638.524,50	546.878,97
10	Prestazioni di servizi	7.218.635,92	6.220.201,46
11	Utilizzo beni di terzi	604.411,11	466.848,80
12	Trasferimenti e contributi	569.994,62	553.892,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	566.734,83	545.713,01
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.259,79	8.179,32
13	Personale	4.317.437,33	3.455.189,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.809.775,39	3.754.725,68
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	449.285,68	194.495,01
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	974.609,68	1.224.619,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.455,00	1.316.201,92
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	384.425,03	1.019.409,43
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.323,03	11.061,80
16	Accantonamenti per rischi	29.553,81	94.431,34
17	Altri accantonamenti	27.036,67	40.463,76
18	Oneri diversi di gestione	283.623,67	210.099,51
	totale componenti negativi della gestione B)	15.502.316,05	15.331.669,74

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	11.296,83	1.287,50
	Totale proventi finanziari	11.296,83	1.287,50
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	184.052,99	182.700,08
a	<i>Interessi passivi</i>	147.896,32	181.441,95
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	36.156,67	1.258,13
	Totale oneri finanziari	184.052,99	182.700,08
	totale (C)	- 172.756,16	- 181.412,58
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	795.848,12	3.858,04
23	Svalutazioni	1.035.512,67	829,48
	totale (D)	- 239.664,55	3.028,56

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	323.042,60	1.358.629,92
a	Proventi da permessi di costruire	127.733,05	128.088,33
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	195.309,55	1.228.367,28
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	2.174,31
	totale proventi	323.042,60	1.358.629,92
25	<i>Oneri straordinari</i>	64.944,69	802.352,15
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	39.957,29	692.369,35
c	Minusvalenze patrimoniali	-	30.694,80
d	Altri oneri straordinari	24.987,40	79.288,00
	totale oneri	64.944,69	802.352,15
	Totale (E)	258.097,91	556.277,77

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)	567.755,05	- 1.634.307,55
26	Imposte	331.333,65	182.266,45
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	236.421,40	- 1.816.574,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	40.817,86	61.123,59

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 567.755,05

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 236.421,40 che coincide con il risultato di esercizio indicato 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 pubblicate sul web);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo e delle aziende partecipate 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole 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 precedente;
- 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 2018 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 2018 del Comune di Canegrate **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria 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 sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Canegrate.

Luogo Canegrate, data 20.09.2019

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Rapelli

