

COMUNE DI CASATENOVO

PROVINCIA DI LECCO

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

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Giudici

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	5
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	8
3. Conto economico consolidato	12
3.1. Analisi del Conto Economico consolidato	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	18
6. Conclusioni	18

Comune di Casatenovo

Prov. di Lecco

Verbale n. 13 del 17/09/2018

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 Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 17/09/2018

L'organo di revisione

Dott. Luca Giudici

(Documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005).

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Luca Giudici revisore unico dei conti nominato atto del Consiglio Comunale n. 02 del 14.03.2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 26.04.2018 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 sul quale questo Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere favorevole in data 04.04.2018 (verbale n. 1);
- che in data odierna l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, approvato dalla Giunta comunale con atto n. 157 del 13.09.2018, completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 251 del 29.12.2017 la Giunta Comunale ha approvato, per l'anno 2017, l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ("GAP") e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento da comprendere 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 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la sopra citata deliberazione della Giunta comunale n. 157 del 13.09.2018 mediante la quale è stato approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2017 del Gruppo Comune di Casatenovo;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Gruppo Comune di Casatenovo"

Dato atto che

- il Comune di Casatenovo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con la sopra citata delibera n. 251/2017, ha individuato il Gruppo Comune di Casatenovo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casatenovo 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:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Casatenovo	35.443.276,56	28.858.170,44	8.371.666,09
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.544.327,66	2.885.817,04	837.166,61

Dalla documentazione esaminata risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casatenovo i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Silea Spa	<i>Società partecipata</i>	5,12%
Seruso Spa	<i>Società partecipata</i>	4,12% (partecipazione indiretta tramite Silea Spa) – consolidata da Silea Spa
Lario reti Holding Spa	<i>Società partecipata</i>	0,07%
Idrolario srl	<i>Società partecipata</i>	2,20%
Azienda speciale Retesalute	Ente strumentale partecipato	6,79%
Consorzio Brianteo Villa Greppi	Ente strumentale partecipato	7,02%
Parco regionale Valle Lambro	Ente strumentale partecipato	1,2%

Il Revisore riscontra che nel perimetro di consolidamento 2017 è stata inclusa la partecipata LARIO RETI HOLDING Spa (non inclusa nel consolidato 2016 per "irrilevanza", in quanto la quota detenuta dall'Ente è inferiore all'1%), nel rispetto del principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, nel testo aggiornato dal Decreto MEF 11.08.2017, trattandosi, nella fattispecie, di una società in house, titolare di un affidamento diretto.

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.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Casatenovo.

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)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	390.537,90	359.335	31.202,90
Immobilizzazioni Materiali	31.805.327,93	31.155.140	650.187,93
Immobilizzazioni Finanziarie	84.635,88	105.504	-20.868,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.280.501,71	31.619.979	660.522,71
Rimanenze	75.275,04	50.153	25.122,04
Crediti	3.724.251,53	3.596.665	127.586,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0	0,00
Disponibilità liquide	3.785.077,22	3.380.583	404.494,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.584.603,79	7.027.401	557.202,79
RATEI E RISCOINTI (D)	25.276,02	36.149	-10.872,98
TOTALE DELL'ATTIVO	39.890.381,52	38.683.529	1.206.852,52
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	30.567.767,27	29.063.637	1.504.130,27
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	401.189,53	322.507	78.682,53
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	120.471,13	117.935	2.536,13
DEBITI (D)	6.837.940,57	7.337.307	-499.366,43
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.963.013,02	1.842.143	120.870,02
TOTALE DEL PASSIVO	39.890.381,52	38.683.529	1.206.852,52
CONTI D'ORDINE	1.893.148,37	1.460.539	432.609,37

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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
Costi di impianto e di ampliamento	5.892,94	4.450,00	1.442,94
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	61,81	-	61,81
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.316,44	74.858,00	- 1.541,56
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.818,41	61.322,00	- 1.503,59
Aviamento	3.007,90	19.778,00	- 16.770,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.569,15	414,00	103.155,15
Altre	144.871,25	198.513,00	- 53.641,75
Totale immobilizzazioni immateriali	390.537,90	359.335,00	31.202,90

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	16.078.629,98	16.110.844,00	- 32.214,02
Terreni	22.728,63	22.729,00	- 0,37
Fabbricati	2.074.555,95	2.013.761,00	60.794,95
Infrastrutture	11.706.612,98	11.860.636,00	- 154.023,02
Altri beni demaniali	2.274.732,42	2.213.718,00	61.014,42
Altre immobilizzazioni materiali	13.892.870,85	13.997.049,00	- 104.178,15
Terreni	561.393,11	1.829.205,00	-1.267.811,89
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	11.803.002,75	10.378.314,00	1.424.688,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	1.311.354,99	1.594.162,00	- 282.807,01
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	69.280,43	50.707,00	18.573,43
Mezzi di trasporto	337,65	26.552,00	- 26.214,35
Macchine per ufficio e hardware	43.842,94	48.819,00	- 4.976,06
Mobili e arredi	11.848,29	10.787,00	1.061,29
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	91.810,69	58.503,00	33.307,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.833.827,10	1.047.247,00	786.580,10
Totale immobilizzazioni materiali	31.805.327,93	31.155.140,00	650.187,93

Nella Nota integrativa del Comune, Capogruppo, alla quale si rinvia, risultano indicate le percentuali di ammortamento applicate dai singoli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento.

Viene altresì precisato che, pur essendo state utilizzate, in alcuni casi, aliquote diverse da quelle indicate dal Principio contabile 4/3 del D.Lgs 118/2011, si è ritenuto utile confermare, nel bilancio

consolidato, i valori riportati dalle partecipate (senza rettifiche), al fine di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	25.397,97	38.437,00	- 13.039,03
<i>imprese controllate</i>	23.234,56	-	23.234,56
<i>imprese partecipate</i>	1.743,70	-	1.743,70
<i>altri soggetti</i>	419,71	38.437,00	- 38.017,29
Crediti verso	59.237,91	-	59.237,91
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	59.237,91	-	59.237,91
Altri titoli	-	67.067,00	- 67.067,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	84.635,88	105.504,00	- 20.868,12

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione, dal Bilancio della Capogruppo, delle voci riguardanti le partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale per ogni soggetto incluso nel perimetro di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste.

L'operazione è avvenuta ponendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, i valori iscritti nello Stato patrimoniale 2017 del Comune con il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017 delle partecipate.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nelle seguenti tabelle:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	75.275,04	50.153,00	25.122,04
Totale rimanenze	75.275,04	50.153,00	25.122,04

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	1.858.966,26	1.600.103,00	258.863,26
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.858.966,26	1.600.103,00	258.863,26
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	199.038,30	336.536,00	- 137.497,70
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	191.282,41	289.992,00	- 98.709,59
<i>imprese controllate</i>	483,36	-	483,36
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	7.272,53	46.544,00	- 39.271,47
Verso clienti ed utenti	732.511,68	568.754,00	163.757,68
Altri Crediti	933.735,29	1.091.272,00	- 157.536,71
<i>verso l'erario</i>	206.393,97	177.023,00	29.370,97
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.469,08	7.962,00	- 5.492,92
<i>altri</i>	724.872,24	906.287,00	- 181.414,76
Totale crediti	3.724.251,53	3.596.665,00	127.586,53

Si rileva che il valore dei crediti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificate le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	2.375.343,68	2.402.738,00	- 27.394,32
<i>Istituto tesoriere</i>	2.375.343,68	2.402.738,00	- 27.394,32
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	1.409.690,32	971.283,00	438.407,32
Denaro e valori in cassa	43,22	6.562,00	- 6.518,78
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	3.785.077,22	3.380.583,00	404.494,22

Si rileva che non risultano iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	7,11	6.102,00	- 6.094,89
Risconti attivi	25.268,91	30.047,00	- 4.778,09
TOTALE RATEI E RISCONTI	25.276,02	36.149,00	- 10.872,98

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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,00	0,43
Riserve	28.736.312,06	26.800.733,00	1.935.579,06
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.496.112,73	18.403.775,00	- 14.907.662,27
<i>da capitale</i>	-	151.175,00	- 151.175,00
<i>da permessi di costruire</i>	607.225,74	8.245.783,00	- 7.638.557,26
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.188.732,58	-	24.188.732,58
<i>altre riserve indisponibili</i>	444.241,01	-	444.241,01
Risultato economico dell'esercizio	680.002,78	1.111.452,00	- 431.449,22
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.567.767,27	29.063.637,00	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	31.453,54	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.002,60	-	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.567.767,27	29.063.637,00	1.504.130,27

Si rileva che nel patrimonio consolidato sono altresì compresi i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi derivanti dalla presenza della Soc. Seruso Spa, inclusa nel Bilancio consolidato della società Silea Spa.

Si riporta, altresì, la seguente Tabella, indicante la differenza tra il patrimonio netto consolidato e quello del Comune:

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	1.151.452,43	1.151.452,43	-
Riserve	28.496.771,30	28.736.312,06	239.540,76
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.496.112,73	3.496.112,73	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	607.225,74	607.225,74	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.188.732,58	24.188.732,58	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	204.700,25	444.241,01	239.540,76
Risultato economico dell'esercizio	695.887,03	680.002,78	- 15.884,25
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	30.344.110,76	30.567.767,27	223.656,51
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		31.453,54	31.453,54
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.002,60	1.002,60
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.344.110,76	30.567.767,27	223.656,51

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 223.656,51 è imputabile a :

- a) per € 239.540,76 a variazioni per differenze da consolidamento, di cui € 192.881,84 risultanti dalle elisioni delle operazioni di infragruppo, ed € 46.658,92 risultante dalla differenza di consolidamento del valore delle partecipazioni
- b) per € - 15.884,25 a variazione del risultato economico.

Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	27.583,23	31.975,00	- 4.391,77
Altri	373.606,30	290.532,00	83.074,30
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	401.189,53	322.507,00	78.682,53

Si rileva che per quanto concerne il Comune capogruppo, tali fondi, contabilizzati per € 44.089,09, si riferiscono all'indennità di fine mandato del Sindaco, agli accantonamenti per il rinnovo contrattuale dei dipendenti, ed a passività potenziali quali recupero franchigie e rimborso danni.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato è riportato nella seguente tabella; Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	120.471,13	117.935,00	2.536,13
TOTALE T.F.R.	120.471,13	117.935,00	2.536,13

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	4.371.071,06	4.542.099,00	- 171.027,94
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.000.594,27	741.998,00	258.596,27
<i>verso altri finanziatori</i>	3.370.476,79	3.800.101,00	- 429.624,21
Debiti verso fornitori	2.223.129,10	2.367.612,00	- 144.482,90
Acconti	1.479,54	1.477,00	2,54
Debiti per trasferimenti e contributi	26.779,93	163.075,00	- 136.295,07
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.146,65	-	10.146,65
<i>imprese controllate</i>	16.633,28	-	16.633,28
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	163.075,00	- 163.075,00
Altri debiti	215.480,94	263.044,00	- 47.563,06
<i>tributari</i>	109.081,50	67.195,00	41.886,50
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	26.522,58	26.469,00	53,58
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	23,00	- 23,00
<i>altri</i>	79.876,86	169.357,00	- 89.480,14
TOTALE DEBITI	6.837.940,57	7.337.307,00	- 499.366,43

Si rileva che in tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento del Comune Capogruppo sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Si rileva altresì che il valore dei debiti tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificate le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella "Relazione sulla gestione e Nota integrativa" predisposta dall'Ente, alla quale si rinvia.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	60.256,16	1.597,00	58.659,16
Risconti passivi	1.902.756,86	1.840.546,00	62.210,86
Contributi agli investimenti	1.901.591,26	1.840.492,00	61.099,26
da altre amministrazioni pubbliche	1.893.298,40	372.549,00	1.520.749,40
da altri soggetti	8.292,86	1.467.943,00	- 1.459.650,14
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	1.165,60	54,00	1.111,60
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.963.013,02	1.842.143,00	120.870,02

Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	1.765.374,33	1.460.539,00	304.835,33
2) beni di terzi in uso	105.490,00	-	105.490,00
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	22.284,04	-	22.284,04
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.893.148,37	1.460.539,00	432.609,37

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	11.034.323,49	11.482.330,00	-448.006,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.714.035,42	10.836.702,00	-122.666,58
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	320.288,07	645.628,00	-325.339,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-143.961,47	-171.785,00	27.823,53
<i>Proventi finanziari</i>	12.067,94	11.687,00	380,94
<i>Oneri finanziari</i>	156.029,41	183.472,00	-27.442,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	659.902,97	805.960,00	-146.057,03
<i>Proventi straordinari</i>	831.120,44	1.050.064,00	-218.943,56
<i>Oneri straordinari</i>	171.217,47	244.104,00	-72.886,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	836.229,57	1.279.803,00	-443.573,43
Imposte	156.226,79	168.351,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	680.002,78	1.111.452,00	-443.573,43
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Casatenovo (ente capogruppo):

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	8.041.950,46	2.992.373,03	11.034.323,49
Componenti negativi della gestione	7.707.980,81	3.006.054,61	10.714.035,42
Risultato della gestione operativa	333.969,65	- 13.681,58	320.288,07
Proventi ed oneri finanziari	- 103.450,47	- 40.511,00	- 143.961,47
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	582.565,26	77.337,71	659.902,97
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	813.084,44	23.145,13	836.229,57
Imposte	117.197,41	39.029,38	156.226,79
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	695.887,03	- 15.884,25	680.002,78
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			-

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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	5.070.356,69	5.116.095,00	- 45.738,31
Proventi da fondi perequativi	1.383.895,39	1.391.743,00	- 7.847,61
Proventi da trasferimenti e contributi	748.887,72	980.104,00	- 231.216,28
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	702.115,24	670.062,00	32.053,24
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	33.506,74	285.215,00	- 251.708,26
<i>Contributi agli investimenti</i>	13.265,74	24.827,00	- 11.561,26
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi	2.866.428,46	2.985.297,00	- 118.868,54
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	412.634,14	425.907,00	- 13.272,86
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.013,04	8.354,00	659,04
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.444.781,28	2.551.036,00	- 106.254,72
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.781,48	472,00	11.309,48
Altri ricavi e proventi diversi	952.973,75	1.008.619,00	- 55.645,25
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.034.323,49	11.482.330,00	- 448.006,51

Si rileva che il valore dei suddetti componenti positivi della gestione tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo: risultano infatti rettificate le operazioni infragruppo individuate sulla base delle informazioni appositamente richieste ai soggetti partecipati.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella “Relazione sulla gestione e Nota integrativa” predisposta dall’Ente, alla quale si rinvia.

Componenti negativi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	183.256,00	170.703,00	12.553,00
Prestazioni di servizi	5.469.118,91	5.244.819,00	224.299,91
Utilizzo beni di terzi	53.084,88	41.187,00	11.897,88
Trasferimenti e contributi	630.958,44	642.731,00	- 11.772,56
<i>Trasferimenti correnti</i>	598.709,18	613.246,00	- 14.536,82
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	3.195,08	-	3.195,08
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	29.054,18	29.485,00	- 430,82
Personale	2.243.918,14	2.380.613,00	- 136.694,86
Ammortamenti e svalutazioni	1.844.568,04	2.061.600,00	- 217.031,96
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	148.664,62	140.475,00	8.189,62
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.351.809,56	1.374.761,00	- 22.951,44
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	10.572,00	- 10.572,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	344.093,86	535.792,00	- 191.698,14
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 24.818,67	15.026,00	- 39.844,67
Accantonamenti per rischi	32.714,22	9.307,00	23.407,22
Altri accantonamenti	75.594,12	52.119,00	23.475,12
Oneri diversi di gestione	205.641,34	218.597,00	- 12.955,66
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.714.035,42	10.836.702,00	- 122.666,58

Anche il valore dei componenti negativi della gestione tiene conto delle scritture di consolidamento effettuate dal Comune capogruppo per la rettifica delle operazioni infragruppo.

Le scritture di rettifica e di elisione effettuate trovano illustrazione nella “Relazione sulla gestione e Nota integrativa” predisposta dall’Ente, alla quale si rinvia.

Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	3.196,90	2.072,00	1.124,90
<i>da società controllate</i>	3.094,00	-	3.094,00
<i>da società partecipate</i>	102,90	2.072,00	- 1.969,10
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	8.871,04	9.615,00	- 743,96
Totale proventi finanziari	12.067,94	11.687,00	380,94
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	156.029,41	183.472,00	- 27.442,59
<i>Interessi passivi</i>	156.004,49	183.472,00	- 27.467,51
<i>Altri oneri finanziari</i>	24,92	-	24,92
Totale oneri finanziari	156.029,41	183.472,00	- 27.442,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 143.961,47	- 171.785,00	27.823,53

Si rilevano, in particolare, all'interno degli oneri finanziari, interessi passivi per € 156.004,49, così suddivisi tra gli Enti ricompresi nel perimetro di consolidamento:

	INTERESSI PASSIVI
COMUNE	105.685,25
LARIO RETI HOLDING SPA	183,77
IDROLARIO	8.701,62
SILEA SPA	41.433,86
RETESALUTE	-
VILLA GREPPI	-
PARCO VALLE LAMBRO	-
TOTALE	156.004,49

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	831.120,44		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	743.806,22	568.640,00	175.166,22
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	428.276,00	- 428.276,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	87.314,22	53.148,00	34.166,22
Totale proventi straordinari	831.120,44	1.050.064,00	- 218.943,56
Oneri straordinari	171.217,47		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	24.224,00	- 24.224,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	138.905,29	170.930,00	- 32.024,71
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	148,37	-	148,37
<i>Altri oneri straordinari</i>	32.163,81	48.950,00	- 16.786,19
Totale oneri straordinari	171.217,47	244.104,00	- 72.886,53
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	659.902,97	805.960,00	- 146.057,03

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	836.229,57	1.279.803
26	Imposte	156.226,79	168.351
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	680.002,78	1.111.452
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 836.229,57.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 680.002,78

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 che illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio consolidato;
- la composizione del perimetro di consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati;
- i criteri di eliminazione delle operazioni infragruppo e di rettifica del valore delle partecipazioni;
- altre informazioni previste dal principio contabile del Bilancio consolidato.

La documentazione tecnico-contabile e le pezze giustificative delle elisioni/rettifiche operate sono depositate agli atti presso gli uffici comunali.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Casatenovo 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;
- risulta correttamente determinata l'area di consolidamento del Gruppo Comune di Casatenovo;
- 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 Casatenovo 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 Casatenovo.

Li 17/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Luca Giudici

(Documento informatico con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005).