

COMUNE DI LEGNANO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Milena Pozzi

Dott. Michele Vinci



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni	24
6. Conclusioni	25

Comune di Legnano

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 Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Legnano, 1 ottobre 2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Milena Pozzi

Dott. Michele Vinci



1. Introduzione

I sottoscritti Milena Pozzi, Michele Vinci revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 07-07-2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 55 del 15/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 10/05/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo 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. 49 del 27/03/2018 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 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 proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato esercizio 2017 e presa d'atto delle risultanze dei bilanci di esercizio 2017degli organismi partecipati dal comune di Legnano".

Dato atto che

- il Comune di Legnano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 49 del 27/03/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Legnano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Legnano 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 Legnano	251.241.177,04	204.190.069,98	53.910.979,98
SOGLIA DI RILEVANZA	25.124.117,70	20.419.007,00	5.391.098,00
	10%	10%	10%

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

ELENCO DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI LEGNANO					
tipologia	denominazione	codice fiscale	sede	% di partecipazione	capo gruppo
società controllata	AMGA LEGNANO SPA - Gruppo costituito da: - Amga Legnano S.p.A. - Amga Sport Ssdrl - Aemme Linea Distribuzione Srl - Aemme Linea Ambiente Srl	10811500155	Via per Busto Arsizio, 53 - Legnano (MI)	65,27%	si
società controllata	EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL	11900430155	Via Pisacane, 46 - Legnano (MI)	99,00%	no
società controllata	LEGNANO PATRIMONIO SRL in liquidazione	06392680960	Piazza San Magno, 9 - Legnano (MI)	100,00%	no
ente strumentale partecipato	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE	92049320150	Piazza San Magno, 9 - Legnano (MI)	35,41%	no
società partecipata	EURO.PA SERVICE SRL	05494610966	Via Cremona, 1 - Legnano (MI)	32,48%	no
ente strumentale partecipato	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	90007020127	Via Guerini Olindo, 40 - Busto Arsizio (VA)	38,92%	no
ente strumentale partecipato	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO	11964270158	Via Valassina - Villa Gargantini, 1 - Paderno Dugnano (MI)	7,80%	no
società partecipata	ACCAM SPA	00234060127	Strada Comunale per Arconate, 121 - Busto Arsizio (VA)	13,27%	no
società partecipata	CAP HOLDING SPA - Gruppo costituito da: - CAP Holding SpA - Amiacque Srl	13187590156	Via del Mulino, 2 - Assago (MI)	2,11%	si
ente strumentale partecipato	FONDAZIONE SANT'ERASMO	84001690159	Cso Sempione 34 - Legnano (MI)	0,00%	no

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Legnano i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta:

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI ESCLUSE DAL GRUPPO "COMUNE DI LEGNANO"				
denominazione	codice fiscale	sede	percentuale di partecipazione diretta	motivo esclusione
EUROIMPRESA LEGNANO SCARL - in liquidazione	11903450150	Via Pisacane, 46 - 20025 LEGNANO (MI)	25,16%	società partecipata non affidataria di servizi pubblici locali e non a capitale interamente pubblico

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:

ELENCO DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' NON CONSOLIDATI PER IRRILEVANZA				
tipologia	denominazione	codice fiscale	sede	% di partecipazi one
ente strumentale partecipato	FONDAZIONE COMUNITARIA DEL TICINO OLONA ONLUS	92034590155	Corso Magenta 9 - vicolo delle contrade - Legnano (MI)	9,09%

Si segnala che sulla base del principio contabile allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 è stata reinserita nel perimetro di consolidamento la Fondazione Sant'Erasmo, come già motivato nella nota integrativa.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

tipologia	denominazione	codice fiscale	sede	percentuale di partecipazio ne	cap ogro ppo	capitale sociale al 31/12/2017	patrimonio netto al 31/12/2017	Risultato d'esercizio 2017	note
società controllata	gruppo AMGA legnano S.p.A. costituito da: Amga Legnano S.p.A Amga Sport Ssdrl Aemme Linea Distribuzione Srl Aemme Linea Ambiente Srl	10811500155	Via per Busto Arsizio n. 53 - LEGNANO	65,27%	si	64.140.300,00	50.049.346,00 -	17.844.860,00	(*) solo della partecipata diretta
società controllata	EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL	11900430155	Via Pisacane, 46 - 20025 LEGNANO (MI)	99,00%	no	5.610.000,00	3.842.046,00 -	3.759.564,00	
società controllata	LEGNANO PATRIMONIO SRL in liquidazione	06392680960	PIAZZA SAN MAGNO 9 - Legnano	100,00%	no	10.000,00 -	1.794.716,00 -	53.332,00	
ente strumentale partecipato	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE	92049320150	PIAZZA SAN MAGNO N. 9 - 20025 LEGNANO (MI)	35,41%	no	54.482,00	396.335,00	17.075,00	
società partecipata	EURO.PA SERVICE SRL	05494610966	Via Cremona n. 1 - LEGNANO	32,48%	no	86.800,00	339.818,00	49.440,00	
ente strumentale partecipato	CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	90007020127	VIA GUERINI OLINDO N. 40 - 21052 BUSTO ARSIZIO (VA)	38,92%	no	1.818.215,76	1.899.130,00	44.613,00	
ente strumentale partecipato	CSBNO	11964270158	VIA VALASSINA - VILLA GARGANTINI N. 1 - 20037 PADERNO DUGNANO (MI)	7,80%	no	766.959,00	579.133,00	6.838,00	
società partecipata	ACCAM SPA	00234060127	Strada Comunale per Arconate n.121 - BUSTO ARSIZIO (VA)	13,27%	no	24.021.287,00	2.305.371,00 -	1.343.202,00	
società partecipata	gruppo CAP HOLDING SPA costituito da: -CAP Holding SpA -Amiacque Srl	13187590156	Via del Mulino n.2 - ASSAGO (MI)	2,11%	si	571.381.786,00	729.782.591,00	22.454.273,00	(*) solo della partecipata diretta
ente strumentale controllato	FONDAZIONE SANT'ERASMO	84001690159	Cso Sempione 34 - legnano	0,00%	no	16.686.402,00	11.861.404,00	10.085,00	

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 **integrale** oppure 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 Legnano.

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)
	2017 (a)	2016 (b)	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	233	225	8
Immobilizzazioni Immateriali	26.391.468	12.705.367	13.686.101
Immobilizzazioni Materiali	248.314.469	290.327.976	-42.013.507
Immobilizzazioni Finanziarie	835.494	1.197.574	-362.080
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	275.541.431	304.230.917	-28.689.486
Rimanenze	4.495.080	4.832.314	-337.234
Crediti	50.198.816	48.039.295	2.159.521
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.025.866	15.870	2.009.996
Disponibilità liquide	42.666.349	44.566.791	-1.900.442
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	99.386.111	97.454.270	1.931.841
RATEI E RISCONTI (D)	1.058.569	729.678	328.891
TOTALE DELL'ATTIVO	375.986.345	402.415.090	-26.428.745
 STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
	2017 (a)	2016 (b)	
PATRIMONIO NETTO (A)	231.037.386	252.927.834	-21.890.448
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	4.907.844	5.640.011	-732.167
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.639.070	3.697.405	-58.335
DEBITI (D)	92.287.849	92.349.122	-61.273
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	44.114.196	47.800.718	-3.686.522
TOTALE DEL PASSIVO	375.986.345	402.415.090	-26.428.745
CONTI D'ORDINE	79.514.816	56.789.947	22.724.869

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo, le cui elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono dettagliate nella nota integrativa.

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31.12.2017 ammonta ad euro 233,00, relativo a quote di partecipazione al CSBNO non ancora versate da parte di un ente consorziato.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.299	5.121
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	49.822	121.724
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	358.965	184.907
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.760.498	944.994
5	avviamento	118.106	137.143
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	330.637	379.621
9	altre	9.772.141	10.931.857
	Totale immobilizzazioni immateriali	26.391.468	12.705.367

Si rileva che l'incremento del valore delle concessioni è relativo alla diversa collocazione della voce nel bilancio del gruppo Cap Holding.



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
Immobilizzazioni materiali (*)			
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	0	0
1.2	Fabbricati	0	2.991.608
1.3	Infrastrutture	40.033.904	40.574.603
1.9	Altri beni demaniali	4.040.075	2.837.745
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)		
2.1	Terreni	20.704.842	21.840.770
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.2	Fabbricati	103.522.416	108.327.729
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.3	Impianti e macchinari	60.711.494	91.076.379
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.408.014	6.385.065
2.5	Mezzi di trasporto	570.527	341.986
2.6	Macchine per ufficio e hardware	292.525	256.378
2.7	Mobili e arredi	453.609	402.039
2.8	Infrastrutture	333.096	79.227
2.99	Altri beni materiali	4.327.474	1.270.732
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6916492	13943692
	Totale immobilizzazioni materiali	248.314.469	290.327.953

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

10

Si rileva che l'azzeramento della voce relativa ai fabbricati demaniali (cimiteri) è conseguenza dell'applicazione per il Comune di Legnano della nuova articolazione del piano dei conti (D.Lgs 118/2011) che ha comportato la riclassificazione della voce dello stato patrimoniale dell'attivo, pari a euro 2.991.607,53, da fabbricati demaniali (A II 1.2) ad altri beni materiali (A III 2.99), mentre la riduzione negli impianti e macchinari è conseguenza della riclassificazione contabile della partecipata Cap Holding già citata nelle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	24.431	24.429
b	imprese partecipate	171.456	583.413
c	altri soggetti	300.731	3.529
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	imprese controllate	0	0
c	imprese partecipate	5.219	6.457
d	altri soggetti	184.902	430.991
3	Altri titoli	148.755	148.755
	Totale immobilizzazioni finanziarie	835.494	1.197.574

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

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	4.495.080	4.832.314
	Totale	4.495.080	4.832.314
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	9.691.048	5.945.715
c	Crediti da Fondi perequativi	154.574	645.576
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.669.981	1.611.551
b	imprese controllate	6	2.984
c	imprese partecipate	2.605	42.483
d	verso altri soggetti	473.195	408.516
3	Verso clienti ed utenti	25.090.919	25.185.308
4	Altri Crediti	0	1.957.999
a	verso l'erario	3.176.307	3.541.658
b	per attività svolta per c/terzi	16.135	1.191
c	altri	8.924.046	8.696.314
	Totale crediti	50.198.816	48.039.295
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO			
III	IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni		
2	altri titoli	2.025.866	15.870
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.025.866	15.870
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	0	0
b	presso Banca d'Italia	27.485.686	34.146.468
2	Altri depositi bancari e postali	15.052.698	10.332.665
3	Denaro e valori in cassa	127.965	87.658
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	42.666.349	44.566.791
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	99.386.111	97.454.270

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

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	21.678	10.063
2	Risconti attivi	1.036.891	719.615
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.058.569	729.678

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo, le cui elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo sono dettagliate nella nota integrativa.

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	101.174.029	196.185.091
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	949.560	2.087.873
b	da capitale	5.485.962	6.568.411
c	da permessi di costruire	50.557.660	56.971.115
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	103.192.418	
e	altre riserve indisponibili	0	
	Riporto perdite esercizi precedenti	-6.601.735	-4.919.491
III	Risultato economico dell'esercizio	-23.720.508	-3.965.165
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	231.037.386	252.927.834
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	32.139.008	31.841.550
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-4.949.398	535.502
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	27.189.610	32.377.052
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	231.037.386	252.927.834

13

Si rileva che la riduzione del patrimonio netto deriva principalmente dalle perdite realizzate dalle due partecipate e precisamente:

- relativamente ad Amga Legnano S.p.A. il risultato d'esercizio, che rileva una perdita di 15.560.431 euro, risulta penalizzato da poste di carattere straordinario, in particolare dalla svalutazione degli assets asserviti al teleriscaldamento, effettuata a seguito del recepimento delle risultanze emerse nella perizia di impairment test redatta dal professionista terzo incaricato dal Consiglio di Amministrazione per lo svolgimento di tale attività, risultanze che hanno evidenziato una perdita durevole di valore degli assets del teleriscaldamento pari a 16,275 milioni di euro.
- relativamente a Euroimmobiliare Legnano s.r.l. il risultato di esercizio, negativo per 3.759.564 euro, deriva principalmente dall'imputazione prudenziale a bilancio, in considerazione dell'andamento dei prezzi del mercato immobiliare, di un fondo svalutazione del patrimonio immobiliare pari ad € 3.642.170 a seguito di impairment test.

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	0	0
2	per imposte	67.738	35.204
3	altri	4.813.482	5.500.873
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	26.624	103.934
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.907.844	5.640.011

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		3.639.070	3.697.405
TOTALE T.F.R. (C)		3.639.070	3.697.405

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 2017	Anno 2016
<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
	prestiti obbligazionari entro l'esercizio successivo	174.435,00	31.237,00
	prestiti obbligazionari oltre l'esercizio successivo	750.109,00	78.093,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	v/ altre amministrazioni pubbliche entro l'esercizio successivo	272.678,00	45.249,00
	v/ altre amministrazioni pubbliche oltre l'esercizio successivo	1.613.595,00	316.744,00
c	verso banche e tesoriere		
	verso banche e tesoriere entro l'esercizio successivo	13.531.829,00	11.049.295,00
	verso banche e tesoriere oltre l'esercizio successivo	28.216.255,00	26.909.319,00
d	verso altri finanziatori		
	verso altri finanziatori entro l'esercizio successivo	423.256,00	622.594,00
	verso altri finanziatori oltre l'esercizio successivo	4.472.217,00	6.475.880,00
2	Debiti verso fornitori		
	Debiti verso fornitori entro l'esercizio successivo	25.754.273,00	30.088.037,00
	Debiti verso fornitori oltre l'esercizio successivo	301.505,00	1.461,00
3	Acconti	589.319,00	441.831,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	422.184,00	334.028,00
c	imprese controllate	-	6.430,00
d	imprese partecipate	58.286,00	4.559,00
e	altri soggetti	1.407.715,00	1.220.529,00
5	altri debiti		
a	tributari	2.065.511,00	2.299.347,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.469.012,00	1.568.775,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	3.760,00
d	altri		
	altri entro l'esercizio successivo	10.220.488,00	8.751.222,00
	altri oltre l'esercizio successivo	545.182,00	2.100.732,00
TOTALE DEBITI (D)		92.287.849,00	92.349.122,00

15

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
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi	646.175	315.115
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	27.654.018	31.911.220
b	da altri soggetti	11.846.258	11.775.176
2	Concessioni pluriennali	1225861	600737
3	Altri risconti passivi	2741884	3198470
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		44.114.196	47.800.718

Si rileva che la voce rilevante si riferisce principalmente a contributi agli investimenti di competenza dell'Ente che vengono riscontati con riferimento alla durata dell'investimento.

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 (tolte fidejussioni a favore)	57.897.151	31.907.865
2) beni di terzi in uso	13.992.341	16.483.039
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.571.801	8.321.772
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	21.639
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	53.523	55.632
TOTALE CONTI D'ORDINE	79.514.816	56.789.947

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 Consolidato	2017	2016	Differenza
A Componenti positivi della gestione	116.863.551	115.958.521	905.030
B Componenti negativi della gestione	-136.775.440	-114.863.236	-21.912.204
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	-19.911.889	1.095.285	-21.007.174
C Proventi ed Oneri Finanziari	-1.168.127	-1.088.300	-79.827
<i>Proventi finanziari</i>	153.270	156.120	-2.850
<i>Oneri finanziari</i>	1.321.397	1.244.420	76.977
D Rettifiche di valore Attività Finanziarie	-1.293.896	-3.929.801	2.635.905
<i>Rivalutazioni</i>	431.263	1.072.442	-641.179
<i>Svalutazioni</i>	1.725.159	5.002.243	-3.277.084
E Proventi ed Oneri Straordinari	332.806	2.367.455	-2.034.649
<i>Proventi straordinari</i>	4.029.133	4.825.265	-796.132
<i>Oneri straordinari</i>	3.696.327	2.457.810	1.238.517
Risultato prima delle Imposte	-22.041.106	-1.555.361	-20.485.745
Imposte	-1.679.402	-2.409.804	730.402
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-23.720.508	-3.965.165	-19.755.343
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-4.949.398	535.502	-5.484.900

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 Legnano:

Conto Economico Consolidato			
	2017	2016	Differenza
A Componenti positivi della gestione	116.863.551	115.958.521	905.030
B Componenti negativi della gestione	-136.775.440	-114.863.236	-21.912.204
Differenza fra componenti positivi e negativi	-19.911.889	1.095.285	-21.007.174
C Proventi ed Oneri Finanziari	-1.168.127	-1.088.300	-79.827
<i>Proventi finanziari</i>	153.270	156.120	-2.850
<i>Oneri finanziari</i>	1.321.397	1.244.420	76.977
D Rettifiche di valore Attività Finanziarie	-1.293.896	-3.929.801	2.635.905
<i>Rivalutazioni</i>	431.263	1.072.442	-641.179
<i>Svalutazioni</i>	1.725.159	5.002.243	-3.277.084
E Proventi ed Oneri Straordinari	332.806	2.367.455	-2.034.649
<i>Proventi straordinari</i>	4.029.133	4.825.265	-796.132
<i>Oneri straordinari</i>	3.696.327	2.457.810	1.238.517
Risultato prima delle Imposte	-22.041.106	-1.555.361	-20.485.745
Imposte	-1.679.402	-2.409.804	730.402
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-23.720.508	-3.965.165	-19.755.343
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-4.949.398	535.502	-5.484.900

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 CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	34.104.671	33.810.972
2	Proventi da fondi perequativi	5.152.482	5.190.181
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.224.933	3.224.829
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.088.087	1.338.617
c	Contributi agli investimenti	1.008.175	1.072.645
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi		
4	pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.786.647	5.926.075
b	Ricavi della vendita di beni	1.869.353	1.755.422
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.586.714	54.551.174
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	1.285
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.973.656	1.845.146
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.068.833	7.242.175
	totale componenti positivi della gestione A)	116.863.551	115.958.521

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
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.439.908	7.033.806
10	Prestazioni di servizi	47.100.230	44.410.940
11	Utilizzo beni di terzi	3.709.375	3.976.349
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	3.768.081	4.291.423
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	8.952	59.274
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	658.369	69.959
13	Personale	32.712.865	31.879.263
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.164.924	1.109.401
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.883.353	11.870.288
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.955.336	255.633
d	Svalutazione dei crediti	4.888.627	6.486.864
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di			
15	consumo (+/-)	- 173.264 -	193.543
16	Accantonamenti per rischi	1.198.438	2.224.790
17	Altri accantonamenti	219.380	122.089
18	Oneri diversi di gestione	1.240.866	1.266.700
	totale componenti negativi della gestione B)	136.775.440	114.863.236

20

Si rileva che l'unica voce che ha subito una variazione significativa è relativa alle svalutazioni, come già sopra commentato.

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			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	153.270	156.120
	Totale proventi finanziari	153.270	156.120
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	1.319.147	1.214.277
b	Altri oneri finanziari	2.250	30.143
	Totale oneri finanziari	1.321.397	1.244.420
	totale (C) -	1.168.127 -	1.088.300
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	431.263	1.072.442
23	Svalutazioni	1.725.159	5.002.243
	totale (D) -	1.293.896 -	3.929.801



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	922.513	544.400
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.930.627	3.163.328
d	Plusvalenze patrimoniali	262.671	318.833
e	Altri proventi straordinari	913.322	798.704
	totale proventi	4.029.133	4.825.265
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.403.410	1.789.908
c	Minusvalenze patrimoniali	1.236.183	159.502
d	Altri oneri straordinari	56.734	508.400
	totale oneri	3.696.327	2.457.810
	Totale (E)	332.806	2.367.455

Si rileva che le "sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo", incluse tra gli oneri straordinari, pari a 2.403.410 euro, sono riferite principalmente al comune di Legnano per € 2.209.996 relative a insussistenze dell'attivo per 899.491 euro, principalmente per la già citata svalutazione di un terreno per 647.361 euro, a sopravvenienze passive per 1.209.132 euro derivanti soprattutto da rettifiche del fondo ammortamento di alcuni cespiti inventariati tardivamente nelle voci di competenza e rimborsi di imposte e tasse per 101.373 euro.

22

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	22.041.106	1.555.361
26	Imposte (*)	1.679.402	2.409.804
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di -	23.720.508	3.965.165
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.949.398	535.502

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 22.041.106.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 23.720.508 di cui 4.949.398 di pertinenza di terzi.

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 ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- 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 per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 partecipante 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);



- 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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Legnano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

24

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Legnano 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;
- l'area di consolidamento non risulta correttamente determinata;
- 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);
- 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 Legnano.

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 ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- 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 per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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 partecipante 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);



- 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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Legnano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

24

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Legnano 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;
- l'area di consolidamento non risulta correttamente determinata;
- 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);
- 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 Legnano.

Legnano, 1 ottobre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Milena Pozzi

Dott. Michele Vinci

