

COMUNE DI LEGNANO

Città Metropolitana di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag.ra Fernanda Venturelli

Dott. Antonello Taddeo

Dott. Luigi Pozzoli

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO | 9 |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... | 9 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO..... | 9 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO | 10 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 11 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 15 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 19 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 20 |
| CONCLUSIONI..... | 21 |

L'Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 30.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del consiglio comunale n. 12/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Legnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag.ra Fernanda Venturelli

Dott. Antonello Taddeo

Dott. Luigi Pozzoli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Rag.ra Fernanda Venturelli, Dott. Antonello Taddeo, Dott. Luigi Pozzoli;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 30 del 24/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e successivamente convalidato con deliberazione n. 1 del commissario prefettizio nelle funzioni di consiglio comunale;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 13 del 21/05/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la proposta di deliberazione del Commissario prefettizio nelle funzioni di consiglio comunale n. 12 /2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 30/04/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- gli elenchi approvati con detta deliberazione vengono rettificati in sede di approvazione del consolidato, in recepimento delle indicazioni della commissione Arconet, che in data 9 agosto 2019, in risposta ad un quesito formulato da Anci, si è espressa per l'esclusione dal gruppo amministrazione pubblica delle fondazioni "ex Ipab", poiché la sola nomina degli amministratori da parte del comune non si configura quale controllo pubblico, escludendo la fondazione Sant'Erasmo, nella quale

il comune di Legnano non possiede partecipazioni e non ha l'obbligo di ripianare eventuali disavanzi. Ai fini della comparazione dei valori del consolidato del 2018 con i rispettivi del 2017, il comune di Legnano ha provveduto a stralciare dalle risultanze finali 2017 i valori della Fondazione Sant'Erasmus;

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

| Denominazione | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria | Tipologia di partecipazione | % partecipazione | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|--|--------------------|------------------------------|--|------------------|--|
| AMGA LEGNANO SPA - Gruppo costituito da: - Amga Legnano S.p.A. - Amga Sport Ssdrl - Aemme Linea Distribuzione Srl - Aemme Linea Ambiente Srl | 10811500155 | società controllata | Diretta per la capogruppo e indiretta per le società consolidate | 66,571% | |
| EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL | 11900430155 | società controllata | Diretta | 99,00% | |
| LEGNANO PATRIMONIO SRL in liquidazione | 06392680960 | società controllata | Diretta | 100,00% | |
| AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE | 92049320150 | ente strumentale partecipato | Diretta | 35,41% | |
| EURO.PA SERVICE SRL | 05494610966 | società partecipata | Diretta | 30,10% | |
| CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE | 90007020127 | ente strumentale partecipato | Diretta | 38,92% | |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVE | 11964270158 | ente strumentale partecipato | Diretta | 7,80% | |
| ACCAM SPA | 00234060127 | società partecipata | Diretta | 13,27% | |
| CAP HOLDING SPA - Gruppo costituito da: - CAP Holding SpA - Amiacque Srl | 13187590156 | società partecipata | Diretta per la capogruppo e indiretta per le società consolidate | 2,11% | |
| EUROIMPRESA LEGNANO SCARL in liquidazione | 11903450150 | società partecipata | Diretta | 25,16% | |
| FONDAZIONE COMUNITARIA DEL TICINO OLONA ONLUS | 92034590155 | ente strumentale partecipato | Diretta | 9,09% | irrilevanza |

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Categoria | % part.ne | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--|----------------|------------------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| AMGA LEGNANO SPA - Gruppo costituito da: - Amga Legnano S.p.A. - Amga Sport Ssdrl - Aemme Linea Distribuzione Srl - Aemme Linea Ambiente Srl | 10811500155 | società controllata | 66,571% | 2018 | Integrale |
| EUROIMMOBILIARE LEGNANO SRL | 11900430155 | società controllata | 99,00% | 2018 | Integrale |
| LEGNANO PATRIMONIO SRL in liquidazione | 06392680960 | società controllata | 100,00% | 2018 | Integrale |
| AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE - AZIENDA SO.LE | 92049320150 | ente strumentale partecipato | 35,41% | 2018 | Proporzionale |
| EURO.PA SERVICE SRL | 05494610966 | società partecipata | 30,10% | 2018 | Proporzionale |
| CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE | 90007020127 | ente strumentale partecipato | 38,92% | 2018 | Proporzionale |
| AZIENDA SPECIALE CONSORTILE CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVE | 11964270158 | ente strumentale partecipato | 7,80% | 2018 | Proporzionale |
| ACCAM SPA | 00234060127 | società partecipata | 13,27% | 2018 | Proporzionale |
| CAP HOLDING SPA - Gruppo costituito da: - CAP Holding SpA - Amiacque Srl | 13187590156 | società partecipata | 2,11% | 2018 | Proporzionale |
| EUROIMPRESA LEGNANO SCARL in liquidazione | 11903450150 | società partecipata | 25,16% | 2018 | Proporzionale |

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente in data 18/06/2019 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato

4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
 - oltre a necessari chiarimenti intervenuti successivamente.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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;
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Legnano, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “soglia di rilevanza” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| Comune di Legnano - anno 2018- | 239.299.258,36 | 191.627.209,07 | 56.006.686,49 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 7.178.977,75 | 5.748.816,27 | 1.680.200,59 |

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.
- In particolare l'ente ha provveduto all'adeguamento del valore delle partecipazioni del comune di Legnano ai valori del patrimonio netto dei bilanci 2018, in quanto in sede di consuntivo 2018 il comune di Legnano aveva utilizzato i bilanci allora disponibili, ossia al 31 dicembre 2017;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato principalmente dovute ad arrotondamenti o discordanze tra le singole partite infragruppo, verificando che il relativo ammontare non incidesse significativamente sia nel complesso del bilancio consolidato, che nei rapporti con il singolo organismo partecipato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Pertanto si è provveduto all'adeguamento al patrimonio netto risultante dai bilanci 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze da annullamento: ad eccezione delle differenze dovute ai risultati d'esercizio del 2018 dei componenti del gruppo, compensati con eliminazione delle rivalutazioni/svalutazione nel conto economico del Comune di Legnano, sono state rilevate solo differenze positive da annullamento, iscritte in una voce del patrimonio netto del bilancio consolidato denominata "riserva di consolidamento".
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo, ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Legnano”.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Legnano”.

E' stato considerato irrilevante sono un organismo il cui bilancio, per ciascuno dei parametri, ha un'incidenza inferiore al 3% per cento singolarmente e 10% complessivo rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo

| | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|
| | 239.299.258,36 | 191.627.209,07 | 56.006.686,49 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (10%) | 23.929.925,84 | 19.162.720,91 | 5.600.668,65 |

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2018 (A) | Conto economico consolidato 2017 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 115.615.480 | 111.402.194 | 4.213.286 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 113.252.548 | 131.341.094 | -18.088.546 |
| | | | | |
| | Risultato della gestione | 2.362.933 | -19.938.900 | 22.301.833 |
| | | | | |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 110.173 | 146.895 | -36.722 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 989.255 | 1.314.407 | -325.152 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 22.402 | 51.372 | -28.970 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 10.577 | 11.045 | -468 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.495.676 | -21.066.085 | 22.561.761 |
| | | | | |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 9.384.701 | 4.029.133 | 5.355.568 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 5.486.940 | 3.696.327 | 1.790.613 |
| | | | | |
| | Risultato prima delle imposte | 5.393.437 | -20.733.279 | 26.126.716 |
| | Imposte | 2.703.374 | 1.663.092 | 1.040.282 |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 2.690.063 | -22.396.372 | 25.086.435 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 316.231 | -4.949.398 | 5.265.629 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 2.373.832 | -17.446.974 | 19.820.806 |

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Legnano (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2018 (A) | Bilancio Comune di Legnano 2018 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 115.615.480 | 56.006.686 | 59.608.794 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 113.252.548 | 58.122.979 | 55.129.568 |
| | | | | |
| | Risultato della gestione | 2.362.933 | -2.116.293 | 4.479.226 |
| | | | | |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 110.173 | 35.861 | 74.312 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 989.255 | 275.136 | 714.119 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 22.402 | 451.420 | -429.018 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 10.577 | 14.715.452 | -14.704.875 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.495.676 | -16.619.600 | 18.115.276 |
| | | | | |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 9.384.701 | 7.853.404 | 1.531.297 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 5.486.940 | 4.329.679 | 1.157.261 |
| | | | | |
| | Risultato prima delle imposte | 5.393.437 | -13.095.875 | 18.489.312 |
| | Imposte | 2.703.374 | 684.336 | 2.019.038 |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 2.690.063 | -13.780.211 | 16.470.274 |

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

| Componenti positivi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2018 |
|---|----------------------------------|--------------------|--|
| Proventi da tributi | 35.726.898 | - 518.562 | 35.208.336 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 8.126.748 | - 1.765.746 | 6.361.002 |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 60.992.441 | - 9.768.840 | 51.223.601 |
| Totale | 104.846.087 | -12.053.148 | 92.792.939 |

| Componenti negativi | Valori da consolidamento* | Elisioni* | Valore in Bilancio consolidato 2018 |
|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|--|
| Prestazioni di servizi | 56.666.885 | - 9.815.671 | 46.851.214 |
| Utilizzo beni di terzi | 6.309.436 | - 1.696.842 | 4.612.594 |
| Trasferimenti e contributi | 3.973.181 | - 56.046 | 3.917.136 |
| Totale | 66.949.503 | -11.568.559 | 55.380.944 |

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|---------------------------------|
| crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0 | 233 | -233 |
| Immobilizzazioni immateriali | 26.138.821 | 26.391.102 | -252.281 |
| Immobilizzazioni materiali | 237.454.217 | 234.681.465 | 2.772.752 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 916.808 | 681.106 | 235.702 |
| Totale immobilizzazioni | 264.509.846 | 261.753.673 | 2.756.173 |
| Rimanenze | 3.746.285 | 4.453.815 | -707.530 |
| Crediti | 37.748.465 | 49.921.036 | -12.172.571 |
| Altre attività finanziarie | 582.410 | 2.025.866 | -1.443.456 |
| Disponibilità liquide | 46.370.732 | 41.939.937 | 4.430.795 |
| Totale attivo circolante | 88.447.892 | 98.340.654 | -9.892.762 |
| Ratei e risconti | 1.366.264 | 1.046.463 | 2.412.727 |
| | | | |
| Totale dell'attivo | 354.324.002 | 361.141.024 | -4.724.096 |
| <i>Passivo</i> | | | |
| Patrimonio netto | 222.441.391 | 219.175.981 | 3.265.410 |
| Fondo rischi e oneri | 3.733.387 | 4.822.068 | 8.555.455 |
| Trattamento di fine rapporto | 2.544.427 | 2.644.008 | 5.188.435 |
| Debiti | 81.859.227 | 90.565.397 | 172.424.624 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 43.745.571 | 43.933.570 | -187.999 |
| | | | |
| Totale del passivo | 354.324.002 | 361.141.024 | 3.077.411 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 26.138.821

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 237.454.217

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 916.808

L'importo principalmente riguarda le partecipazioni escluse dal perimetro di consolidamento tra cui le più significative sono la Fondazione Ticino Olona, partecipata dal comune di Legnano e Pavia Acque srl, partecipata da Cap Holding.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 37.748.465

Si evidenziano le voci più significative:

- Verso clienti ed utenti per euro 19.234.426
- Altri crediti per euro 7.157.705

Per tale voce sono state operate numerose elisioni per operazioni infragruppo tra cui le principali:

- servizio di distribuzione del gas naturale per euro 1.530.094 (credito del comune di Legnano nei confronti di Aemme linea Distribuzione S.r.l.)
- servizio di igiene ambientale per euro 517.876 (credito di Amga Legnano S.p.A. nei confronti del Comune di Legnano)
- gestione degli immobili erp per euro 348.764 (credito di Euro.pa S.r.l. nei confronti del comune di Legnano)

per un ammontare complessivo di euro 3.421.875

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 46.370.732 sono così costituite:

- Conto di tesoreria presso Banca d'Italia per euro 31.658.315
- Altri depositi bancari e postali per euro 14.576.261
- Denaro e valori in cassa per euro 136.156

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 222.441.390 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| fondo di dotazione | 90.737.067 | 84.487.627 |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | -26.564.807 | -2.151.316 |
| riserve da capitale | 4.877.780 | 5.485.964 |
| riserve da permessi di costruire | 34.483.347 | 50.557.660 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 116.067.940 | 103.192.418 |
| altre riserve indisponibili | 150.000 | 0 |
| risultato economico dell'esercizio | 2.690.063 | -22.396.372 |
| Totale patrimonio netto capogruppo | 222.441.390 | 219.175.981 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 30.873.858 | 32.139.008 |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | 316.231 | -4.949.398 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.733.387 e si riferiscono a:

| | |
|---|------------------|
| Fondo personale in quiescenza | 0 |
| Fondo per imposte | 110.712 |
| altri | 3.622.675 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0 |
| Totale fondi rischi | 3.733.387 |

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 81.859.227

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento verso Banche e Tesoriere per euro 33.466.003
- Debiti verso fornitori per euro 24.114.541
- Altri debiti per euro 10.860.594

Per tale voce sono state operate numerose elisioni per operazioni infragruppo tra cui le principali sono la contropartita delle elisione dei crediti sopra citate.

per un ammontare complessivo di euro 3.468.076

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 43.745.571 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per euro 26.815.834

- Contributi agli investimenti da altri soggetti per euro 12.327.223

Conti d'ordine

Ammontano a euro 80.289.288 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 56.888.629
- beni di terzi in uso per euro 15.811.409
- garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per euro 7.535.727
- garanzie prestate a altre imprese per euro 53.523

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Legnano;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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 risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Legnano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Legnano

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 30.09.2019

L'Organo di Revisione

Rag.ra Fernanda Venturelli

Dott. Antonello Taddeo

Dott. Luigi Pozzoli