

COMUNE DI ROBBIATE
PROVINCIA DI LECCO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
RELATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31
DICEMBRE 2018 E RELATIVA NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione

Dott. Filippo Gambini

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	6
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni.....	18
6. Conclusioni.....	19

Comune di Robbiate

Verbale n. 13 del 19 settembre 201

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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;

redige

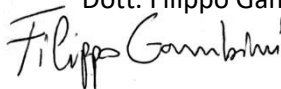
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Robbiate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Robbiate lì 19 settembre 2019

Il Revisore Unico

Dott. Filippo Gambini



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Filippo Gambini revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 14 febbraio 2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 29 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 8 aprile 2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 10 settembre 2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 80 del 20 giugno 2019 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 con deliberazione della giunta n. 96 del 16 settembre 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 da presentare al Consiglio
- 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 DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Dato atto che

- il Comune di Robbiate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 80 del 20 giugno 2019 ha individuato il Gruppo Comune di Robbiate il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Robbiate 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 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Robbiate	16.858.911,96	13.641.684,38	3.752.377,23
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	505.767,36	409.250,53	112.571,32

I soggetti partecipati direttamente o indirettamente dal Comune di Robbiate al 31 dicembre 2018 risultano essere:

Ente / Società	Tipologia di partecipazione	%	Totale attivo %	Patrimonio netto %	Ricavi caratteristici %
Lario Reti Holding S.p.A.	Partecipata Diretta	0,5156%	260.346.184	168.711.404	73.407.374
			1.342.345	869.876	378.488
Silea S.pa.	Partecipata Diretta	0,134%	68.616.514	39.225.998	43.810.191
			91.946	52.563	58.706
Seruso S.p.A.	Partecipata indiretta	0,1079%	10.686.995	2.032.885	6.416.593
			11.531	2.193	6.924
A.C.S.M. – AGAM S.p.A	Partecipata indiretta	0,1244%	606.899.697	440.823.038	33.467.602
			754.983	548.384	41.634
Azienda Speciale RETESALUTE	Partecipata Diretta	4,40%	2.811.736	56.070	5.866.781
			123.716	2.467	258.138
Parco Regionale Adda Nord	Partecipata Diretta	1,35%			

(In verde sono indicati i valori superiori alla soglia del 3%, in rosso quelli inferiori)

Il Parco Regionale Adda Nord è escluso dal consolidamento ai sensi delle norme di legge e del principio 4/4

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il Comune di Robbiate ha deciso di comprendere nel perimetro di consolidamento, in quanto almeno uno dei parametri supera quello previsto del 3%:

- Lario Reti Holding S.p.A.
- ACSM – AGAM S.p.A.
- Azienda Speciale Retesalute

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**.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Robbiate.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	926.542,16	758.764,25	167.777,91
Immobilizzazioni Materiali	14.639.541,87	14.797.734,03	- 158.192,16
Immobilizzazioni Finanziarie	1.486.225,70	667.809,87	818.415,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.052.309,73	16.224.308,15	828.001,58
Rimanenze	3.661,56	2.043,78	1.617,78
Crediti	1.270.176,48	1.549.300,15	- 279.123,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	41.063,91	-	41.063,91
Disponibilità liquide	711.992,15	236.620,91	475.371,24
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.026.894,10	1.787.964,84	238.929,26
RATEI E RISCONTI (D)	1268,27	328,34	939,93
TOTALE DELL'ATTIVO	19.080.472,10	18.012.601,33	1.067.870,77

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	15.062.926,93	14.450.110,76	612.816,17
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	75.561,98	44.097,26	31.464,72
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	29.391,58	13.154,12	16.237,46
DEBITI (D)	3.745.130,98	3.249.945,70	495.185,28
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	167.460,63	255.293,49	- 87.832,86
TOTALE DEL PASSIVO	19.080.472,10	18.012.601,33	1.067.870,77
CONTI D'ORDINE	72.791,11	297.671,80	- 224.880,69

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipanti

Alla data del 31 dicembre 2018 non vi sono crediti verso società partecipate.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni Immateriali		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	67.244,62	353,42
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	283,31	--
	3	Diritto di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	6.032,52	53.499,11
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	596,36	0,98
	5	Avviamento	11.485,87	--
	6	Immobilizzazioni in corso e acconti	27.491,93	23.369,12
	7	Altre	813.407,55	681.541,62
		Totale immobilizzazioni immateriali	926.542,16	758.764,25

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	2.859.564,39	2.818.995,58
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	944.260,87	843.047,71
	1.3	Infrastrutture	494.137,42	511.500,35
	1.9	Altri beni demaniali	1.421.166,10	1.464.447,52
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	11.374.136,76	11.968.803,82
	2.1	Terreni	920.582,53	336.492,27
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	5.565.577,04	5.670.737,92
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	209.330,69	561.616,28
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	152.341,30	151.470,25
	2.5	Mezzi di trasporto	246.943,68	53.458,16
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.544,18	9.887,22
	2.7	Mobili e arredi	106.770,43	115.050,11
	2.8	Infrastrutture	2.200.391,96	2.276.334,31
	2.99	Altri beni materiali	1.963.654,95	2.793.757,30
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	405.840,72	9.934,63
		Totale immobilizzazioni materiali	14.639.541,87	14.797.734,03

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	1.477.497,38	628.622,74
	a	<i>imprese controllate</i>	472.286,96	
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.005.210,42	628.622,74
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	2.070,85	39.187,13
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	1.495,76	
	d	<i>altri soggetti</i>	575,09	39.187,13
	3	Altri titoli	6.657,47	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.486.225,70	667.809,87
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che le scritture di consolidamento non hanno influenzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	3.661,56	2.043,78
		Totale	3.661,56	2.043,78
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	616.786,64	987.023,25
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	616.786,64	987.023,25
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	197.399,05	149.708,12
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	139.037,22	117.456,03
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	14.245,71	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	44.116,12	32.252,09
	3	Verso clienti ed utenti	327.549,87	356.212,87
	4	Altri Crediti	128.440,92	56.355,91
	a	<i>verso l'erario</i>	17.045,58	4.107,83
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	49.021,71	18.743,60
	c	<i>altri</i>	62.373,63	33.504,48
		Totale crediti	1.270.176,48	1.549.300,15
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	41.063,91	-
	2	altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	41.063,91	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	651.708,15	223.288,05
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	651.708,15	223.288,05
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	60.270,46	13.332,45
	3	Denaro e valori in cassa	13,54	0,41
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	711.992,15	236.620,91
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.026.894,10	1.787.964,84

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.266,27	328,34
2	Risconti attivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.266,27	328,34

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	1.652.575,16	100.000,00
II	Riserve	13.387.394,49	13.082.748,31
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.488.118,93	818.956,77
b	da capitale	42.221,34	60.368,59
c	da permessi di costruire	385.280,09	179.962,19
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10.227.109,70	11.483.672,72
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	244.664,43	539.788,04
III	Risultato economico dell'esercizio	22.957,28	1.267.362,45
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.062.926,93	14.450.110,76
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.062.926,93	14.450.110,76

10

Fondi rischi e oneri

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	26.308,13	
3	altri	49.253,85	44.097,26
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	75.561,98	44.097,26

Trattamento di fine rapporto

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	29.391,58	13.154,12
	TOTALE T.F.R. (C)	29.391,58	13.154,12

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) DEBITI		
1		Debiti da finanziamento	2.059.917,23	1.883.652,06
	a	prestiti obbligazionari	101.278,73	
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesoriere	135.152,96	
	d	verso altri finanziatori	1.823.485,54	1.883.652,06
2		Debiti verso fornitori	1.288.869,25	1.270.608,61
3		Acconti	18,56	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	152.083,36	8.698,33
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	82.470,28	
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate	13.362,68	
	e	altri soggetti	56.250,40	8.698,33
5		altri debiti	244.242,58	86.986,70
	a	tributari	158.481,49	82.359,09
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.050,64	2.114,31
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		
	d	altri	77.710,45	2.513,30
		TOTALE DEBITI (D)	3.745.130,98	3.249.945,70

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	152.405,31	235.219,73
II		Risconti passivi	15.055,32	20.073,76
	1	Contributi agli investimenti	15.055,32	20.073,76
	a	da altre amministrazioni pubbliche	15.055,32	20.073,76
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			167.460,63	255.293,49

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	72.791,11	297.671,80
2) beni di terzi in uso		
3) beni dati in uso a terzi		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5) garanzie prestate a imprese controllate		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		
7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE	72.791,11	297.671,80

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.574.012,90	3.793.100,92	780.911,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.915.498,73	3.884.718,42	1.030.780,31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 341.485,83	- 91.617,50	- 249.868,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	430.347,94	- 82.534,52	512.882,46
<i>Proventi finanziari</i>	538.081,49	17.856,07	520.225,42
<i>Oneri finanziari</i>	107.733,55	100.390,59	7.342,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 114.668,29	-	- 114.668,29
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>	114.668,29		114.668,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	121.194,72	1.526.471,75	- 1.405.277,03
<i>Proventi straordinari</i>	351.301,43	1.836.340,08	- 1.485.038,65
<i>Oneri straordinari</i>	230.106,71	309.868,33	- 79.761,62
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	95.388,54	1.352.319,73	- 1.256.931,19
Imposte	72.431,26	84.957,28	- 12.526,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	22.957,28	1.267.362,45	- 1.244.405,17
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.664.384,06	2.375.978,66
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	841.413,39	770.606,04
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	836.394,95	764.587,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.018,44	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	6.018,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	606.840,60	320.925,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	81.742,14	55.953,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	286.347,61	181.514,43
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	238.750,85	83.457,92
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94.072,83	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	367.302,02	325.590,61
	totale componenti positivi della gestione A)	4.574.012,90	3.793.100,92

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2018	Anno 2017
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	115.330,82	56.124,15
10		Prestazioni di servizi	1.877.841,22	1.583.585,82
11		Utilizzo beni di terzi	47.926,48	23.366,15
12		Trasferimenti e contributi	379.978,03	302.916,45
a		<i>Trasferimenti correnti</i>	361.978,03	302.916,45
b		<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.000,00	
13		Personale	1.160.547,41	1.174.315,76
14		Ammortamenti e svalutazioni	1.071.355,45	450.330,44
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.114,60	18.416,04
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	437.297,73	366.523,03
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	77.131,01	
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	494.812,11	65.391,37
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	875,23	- 2.043,78
16		Accantonamenti per rischi	265,53	-
17		Altri accantonamenti	6.071,74	38.055,42
18		Oneri diversi di gestione	255.306,82	258.068,01
		totale componenti negativi della gestione B)	4.915.498,73	3.884.718,42

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	513.250,94	6.217,53
a	<i>da società controllate</i>	101.907,33	
b	<i>da società partecipate</i>	411.343,61	6.217,53
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	24.830,55	11.638,54
	Totale proventi finanziari	538.081,49	17.856,07
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	107.733,55	100.390,59
a	<i>Interessi passivi</i>	88.496,29	94.565,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	19.237,26	5.825,14
	Totale oneri finanziari	107.733,55	100.390,59
	totale (C)	430.347,94	- 82.534,52
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	114.668,29	-
	totale (D)	- 114.668,29	-

16

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	351.301,46	1.836.340,08
a	Proventi da permessi di costruire	-	4.789,30
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	142.628,76	19.523,42
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	110.226,83	80.646,19
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	1.731.381,17
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	98.445,87	
	totale proventi	351.301,46	1.836.340,08
25	<i>Oneri straordinari</i>	230.106,71	309.868,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	100,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	229.177,11	309.531,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	829,60	336,72
	totale oneri	230.106,71	309.868,33
	Totale (E)	121.194,75	1.526.471,75

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	95.388,54	1.352.319,73
26	Imposte	72.431,26	84.957,28
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	22.957,28	1.267.362,45
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 95.388,54 con decremento rispetto all'esercizio precedente dovuto essenzialmente alle plusvalenze patrimoniali presenti nel corso del 2017.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 22.957,28: le imposte sono sostanzialmente stabili tra i due esercizi.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

17

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;
- 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'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, come indicato nella nota integrativa non sussistono operazioni infragruppo da eliminare

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Robbiate offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Robbiate 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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha inserito le società partecipate con una quota superiore al 1%.
- la procedura di consolidamento *risulta complessivamente* conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Robbiate 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 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Robbiate.

Robbiate, 19 settembre 2019

Il revisore Unico

Dott. Filippo Gambini

