

COMUNE DI CASTELLANZA

PROVINCIA DI VARESE

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

Il Revisore Unico

D.ssa Patrizia Spagarino

Comune di Castellanza

Verbale n. 28 del 16/09/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Castellanza, lì 16/09/2019

Il Revisore Unico

D.ssa Patrizia Spagarino



1. Introduzione

La sottoscritta Patrizia Spagarino revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/11/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 08/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 13/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.113 del 02/07/2019 e n.139 del 11/09/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (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 "Bilancio Consolidato del Comune di Castellanza per l'anno 2018".

Dato atto che

- il Comune di Castellanza ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.113 del 02/07/2019 e n. 139 del 11/09/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Castellanza e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castellanza ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Castellanza	64.678.762,04	52.459.237,25	12.350.220,57
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.940.363	1.573.777	370.507

Tenuto conto che:

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



ORGANISMI STRUMENTALI	% di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	al 31/12/18	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACCAM S.P.A.	3,59%	Società interamente pubblica non controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	14,28%	Società interamente pubblica non controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
C.S.P. S.R.L.	100,00%	Società interamente pubblica controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	12,65%	Ente strumentale		Rilevante	
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	26,61%	Società interamente pubblica non controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
CAP HOLDING S.P.A. – GRUPPO CAP	0,51%	Società interamente pubblica non controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
Società per la Tutela Ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese	0,50%	Società interamente pubblica non controllata e affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		Rilevante	
AGESP S.P.A.	0,00098 %		Società interamente pubblica non controllata e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		
CENTRO TESSILE COTONIERO E ABBIGLIAMENTO S.P.A.	0,67%		Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		
EUROIMPRESA LEGNANO S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	1,65%		Società non a capitale interamente pubblico e non affidataria di servizi pubblici del Comune di Castellanza		
FONDAZIONE CENTRO ASSISTENZA ANZIANI GIULIO MORONI	57,14%		Il Sindaco nomina 4 Amministratori su 7. La nomina degli amministratori in tali enti si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è esclusa qualsiasi forma di controllo dell'Ente pubblico.		

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata esclusa la Fondazione Centro Assistenza Anziani Giulio Moroni per le motivazioni indicate nella tabella di cui sopra. Inoltre sono state incluse nel 2018 le seguenti società:

- Cap Holding Spa che nel 2017 aveva emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni, sottoscritto da investitori istituzionali ed ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese (mercato regolamentato) ed era stata pertanto esclusa dal consolidamento in quanto secondo il principio contabile "con riferimento agli esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile e per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati";

- Società per la Tutela Ambientale del Bacino Fiume Olona in Provincia di Varese Spa; tale società pur non intrattenendo alcun rapporto economico direttamente con il Comune effettua il servizio di depurazione e ha rapporti economici con la società Cap Holding, che gestisce il servizio idrico per il Comune di Castellanza.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (al 31/12/18)	Capitale sociale (al 31/12/18)	Patrimonio netto (al 31/12/18)	Risultato d'esercizio (al 31/12/18)
ACCAM S.P.A. <small>(valori da progetto di bilancio approvato da CdA)</small>	3,59%	195.841	2.402.129	5.455.180	3.149.806
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA	14,28%	5.864	35.000	41.065	555
C.S.P. S.R.L.	100,00%	5.189.395	765.000	5.189.395	7.033
CONSORZIO PARCO ALTO MILANESE	12,65%	238.346	1.125.911,25	1.884.162,09	-14.967,57
SERVIZI INTERCOMUNALI ECOLOGICI S.R.L.	26,61%	60.564	53.588	227.599	1.854
CAP HOLDING S.P.A. – GRUPPO CAP	0,51%	4.132.292	571.381.786	810.253.320	31.944.669
Società per la Tutela Ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese	0,50%	97.390	120.000	19.478.044	3.839
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Non sussiste la fattispecie					
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE					
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Non sussiste la fattispecie					

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 per la società Castellanza Servizi e Patrimonio Srl e con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta per le altre società/organismi del gruppo.

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 Castellanza.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'D' or a similar character, enclosed in a circle.

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	4.235.645	548.351	3.687.294
Immobilizzazioni Materiali	59.978.300	61.296.737	- 1.318.437
Immobilizzazioni Finanziarie	1.630.606	3.943.189	- 2.312.583
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	65.844.550	65.788.277	56.273
Rimanenze	431.686	516.773	- 85.087
Crediti	8.493.307	8.655.098	- 161.791
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.662.718	3.339.423	323.295
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.587.712	12.511.294	76.418
RATEI E RISCONTI (D)	108.717	231.050	- 122.333
TOTALE DELL'ATTIVO	78.540.979	78.530.621	10.358

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	52.997.499	53.589.836	- 592.338
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	871.120	402.588	468.532
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	496.084	845.704	- 349.620
DEBITI (D)	19.371.027	18.826.916	544.111
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.805.249	4.865.577	- 60.328
TOTALE DEL PASSIVO	78.540.979	78.530.621	10.358
CONTI D'ORDINE	5.847.870	5.919.332	- 71.462

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	27.233	29.385
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.131	19.668
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.875.873	11.367
5	avviamento	12.855	15.429
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.374	
9	altre	286.178	472.502
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.235.645	548.351

Si rileva che il forte incremento nella voce BI4 è dovuto agli importi di bilancio del Gruppo Cap che non era stato consolidato nel 2017.



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	21.306.109	21.891.567
Terreni		
Fabbricati	1.878.411	1.954.678
Infrastrutture	17.608.490	18.124.199
Altri beni demaniali	1.819.209	1.812.690
Altre immobilizzazioni materiali (*)	38.160.494	39.034.520
Terreni	2.722.086	2.704.813
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	33.790.220	34.750.942
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	680.090	449.785
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	196.860	186.473
Mezzi di trasporto	28.199	66.719
Macchine per ufficio e hardware	43.155	62.045
Mobili e arredi	60.669	156.698
Infrastrutture		
Altri beni materiali	639.215	657.045
Immobilizzazioni in corso ed acconti	511.697	370.650
Totale immobilizzazioni materiali	59.978.300	61.296.737

Si rileva che le dotazioni di immobilizzazioni materiali più rilevanti sono quelle del Comune, della CSP e di Cap Holding Gruppo Cap.



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	1.600.164	3.912.305
a	<i>imprese controllate</i>	4.704	
b	<i>imprese partecipate</i>	229	3.889.565
c	<i>altri soggetti</i>	1.595.232	22.740
2	Crediti verso	30.441	30.884
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	30.441	30.884
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.630.606	3.943.189

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio del Comune del valore delle partecipazioni nei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.



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>	431.686	516.773
		Totale	431.686	516.773
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	2.187.937	3.084.611
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	2.187.937	3.000.597
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		84.014
2		Crediti per trasferimenti e contributi	260.357	428.397
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	260.355	408.250
b		<i>imprese controllate</i>	1	
c		<i>imprese partecipate</i>		
d		<i>verso altri soggetti</i>		20.147
3		Verso clienti ed utenti	5.334.045	4.441.196
4		Altri Crediti	710.969	700.894
a		<i>verso l'erario</i>	306.343	216.326
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.458	1.118
c		<i>altri</i>	403.168	483.450
		Totale crediti	8.493.307	8.655.098
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0	0
2		altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1.583.668	795.699
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.583.668	795.699
b		<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	2.041.358	2.520.087
3		Denaro e valori in cassa	37.692	23.637
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	3.662.718	3.339.423
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.587.712	12.511.294

Si rileva che sono stati verificati i saldi reciproci e confrontati con quanto indicato nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate allegata al Consuntivo 2018. Dai controlli effettuati è risultato che, diversamente da quanto indicato nella certificazione al consuntivo, il debito del Comune nei confronti di CAP HOLDING al 31/12/2018 era pari a euro 2.539,34 mentre i revisori di Cap Holding (con nota del 04/09/2019) hanno dichiarato di vantare un credito nei confronti del Comune pari a 11.901,84. La differenza è da imputare a fatture contestate del Comune e ad una fattura che in realtà il Comune aveva già pagato ma non contabilizzata da Cap Holding, Per consolidare è stato pertanto necessario effettuare una scrittura di pre-consolidamento per far coincidere le partite riducendo i crediti di CAP Holding e diminuendo di pari importo i ricavi da servizi (euro 9.362,50*0,51%=47,75 Ricavi da prestazioni CAP/ Crediti v/clienti CAP) e a questo punto elidere i crediti e debiti reciproci.

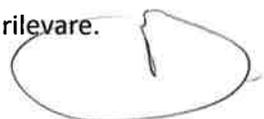
Per quanto riguarda gli altri casi di discordanze già rilevate e motivate nei prospetti Crediti e Debiti reciproci al 31/12/2018 sono state operate scritture di pre-consolidamento per allineare i saldi reciproci ed effettuare il consolidamento. Tali scritture sono state illustrate nella Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

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	3.165	167.235
2	Risconti attivi	105.552	63.815
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		108.717	231.050

Nulla da rilevare.



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	10.066.939	10.066.940
II	Riserve	43.976.011	44.732.156
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	9.195.188	9.357.527
b	<i>da capitale</i>	1.701.173	3.299.032
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.219.636	1.119.935
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	30.362.268	30.955.662
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.497.746	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.045.451	- 1.209.260
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.997.499	53.589.836
	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)	52.997.499	53.589.836

Il patrimonio netto delle società a seguito del consolidamento è stato eliso con i valori delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del Comune. Le differenze generatesi in seguito all'elisione del valore delle immobilizzazioni finanziarie del Comune con il Patrimonio netto delle società hanno costituito riserva di consolidamento, iscritta fra le riserve.

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	129.945	125.429
2	per imposte	26.779	
3	altri	540.690	119.274
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	173.707	157.885
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	871.120	402.588

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	496.084	845.704
	TOTALE T.F.R. (C)	496.084	845.704

Si rileva che tali importi sono il risultato della sommatoria di quanto indicato dai soggetti consolidati non essendo stati oggetto di alcuna operazione di elisione.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	10.001.620	9.591.541
a	prestiti obbligazionari	181.435	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	
c	verso banche e tesoriere	6.356.326	6.012.629
d	verso altri finanziatori	3.463.859	3.578.912
2	Debiti verso fornitori	7.036.229	7.075.566
3	Acconti	92.577	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	506.916	456.856
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	70.601	123.728
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	436.316	333.128
5	altri debiti	1.733.685	1.702.953
a	<i>tributari</i>	352.062	265.177
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	89.288	140.835
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	
d	<i>altri</i>	1.292.335	1.296.941
	TOTALE DEBITI (D)	19.371.027	18.826.916

Per quanto riguarda le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento relative ai debiti si rimanda a quanto descritto sopra in riferimento ai crediti.

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	318.296	285.621
II	Risconti passivi	4.486.952	4.579.956
1	Contributi agli investimenti	4.456.680	4.568.143
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.250.547	4.375.770
b	da altri soggetti	206.133	192.373
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	30.272	11.813
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.805.249	4.865.577

Si rileva che gli importi più rilevanti sono costituiti dai risconti passivi derivanti dai trasferimenti in c/capitale destinati alla realizzazione di investimenti concessi al Comune di Castellanza da altre amministrazioni pubbliche e altri soggetti.

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	1.390.127	1.462.088
	2) beni di terzi in uso	1.474.933	1.474.933
	3) beni dati in uso a terzi	2.982.810	2.982.310
	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	5.847.870	5.919.332

Nulla da rilevare.

3. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.766.515	20.270.711	495.804
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21.122.418	22.080.129	- 957.711
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 355.903	- 1.809.418	1.453.515
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-210.444	-177.079	-33.365
<i>Proventi finanziari</i>	17.253	13.986	3.267
<i>Oneri finanziari</i>	227.697	191.065	36.632
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-110.940	92.326	-203.266
<i>Rivalutazioni</i>	6.256	98.231	-91.975
<i>Svalutazioni</i>	117.196	5.905	111.291
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 33.876	935.813	-969.689
<i>Proventi straordinari</i>	563.077	1.827.864	-1.264.787
<i>Oneri straordinari</i>	596.952	892.051	-295.099
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 711.162	- 958.358	247.196
Imposte	334.288	250.902	83.386
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 1.045.451	- 1.209.260	163.809
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	8.176.434	6.997.156
2	Proventi da fondi perequativi		1.251.126
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.175	760.755
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	449.498	602.202
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	157.677	158.553
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
4		8.862.991	9.326.476
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.729.771	1.270.518
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.615.720	2.818.472
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.517.499	5.237.486
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
5		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.599	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	648.419	
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.466.897	1.935.198
	totale componenti positivi della gestione A)	20.766.515	20.270.711

Si rileva che le principali operazioni di elusione hanno riguardato i ricavi delle società e enti inclusi nel consolidamento con i corrispondenti costi sostenuti dall'Ente, come indicato dettagliatamente nella nota integrativa.



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	2.608.736	3.011.448
10	Prestazioni di servizi	8.707.268	7.890.973
11	Utilizzo beni di terzi	338.673	306.065
12	Trasferimenti e contributi	1.019.481	1.043.589
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.011.705	1.014.240
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.776	29.349
13	Personale	4.669.426	6.134.249
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.017.369	3.094.683
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	297.257	161.727
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.507.208	2.579.606
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.797	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	211.108	353.350
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	90.510	- 7.669
16	Accantonamenti per rischi	66.110	40.631
17	Altri accantonamenti	77.337	20.699
18	Oneri diversi di gestione	527.508	545.461
	totale componenti negativi della gestione B)	21.122.418	22.080.129

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento derogando al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione in quanto la valutazione fatta dalle singole realtà partecipate risulta più idonea a perseguire l'obiettivo di una rappresentazione più veritiera e corretta.

La differenza nelle spese di personale fra i due anni è data dall'esclusione nel 2018 della Fondazione Moroni, la quale presentava una spesa di personale particolarmente consistente.

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	1.861	134
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	129	
c	<i>da altri soggetti</i>	1.733	134
20	Altri proventi finanziari	15.391	13.852
	Totale proventi finanziari	17.253	13.986
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	227.697	191.065
a	<i>Interessi passivi</i>	153.375,35	125.663
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	74.321,32	65.402
	Totale oneri finanziari	227.697	191.065
	totale (C)	- 210.444	- 177.079
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	6.256	98.231
23	Svalutazioni	117.196	5.905
	totale (D)	- 110.940	92.326

Gli oneri finanziari derivano, essenzialmente, dal peso delle quote interessi derivanti dalle posizioni debitorie in capo al Comune di Castellanza e alla Castellanza Servizi e Patrimonio Srl.

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>	563.077	1.827.864
a	Proventi da permessi di costruire	234.733	371.405
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	317.241	1.223.807
d	Plusvalenze patrimoniali	10.977	176.827
e	Altri proventi straordinari	127	55.825
	totale proventi	563.077	1.827.864
25	<i>Oneri straordinari</i>	596.952	892.051
a	Trasferimenti in conto capitale	-	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	593.937	889.551
c	Minusvalenze patrimoniali	-	2.500
d	Altri oneri straordinari	3.015	
	totale oneri	596.952	892.051
	Totale (E)	- 33.876	935.813

Si rileva che la gestione straordinaria del Gruppo è costituita in maggior misura dai proventi e oneri straordinari del Comune di Castellanza.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 711.162	- 958.358
26	Imposte	334.288	250.902
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.045.451	- 1.209.260
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 711.162.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -1.045.451.

Il risultato netto del Conto Economico Consolidato 2018 risulta pesantemente influenzato dal risultato economico negativo 2018 del Comune di Castellanza.

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;
- 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;

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 (se presenti).

Si fa presente che non sussistono le seguenti fattispecie:

- a) perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni
- b) compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Castellanza offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castellanza 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 Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'area di consolidamento 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);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castellanza rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.



6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

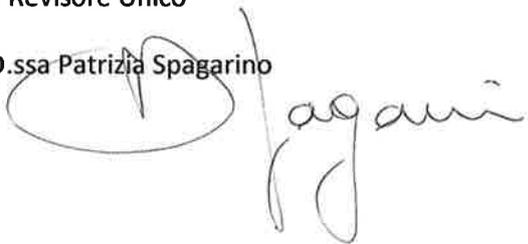
esprime:

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

Castellanza, 16/09/2019

Il Revisore Unico

D.ssa Patrizia Spagarino

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Spagarino', is written over the printed name 'D.ssa Patrizia Spagarino'. The signature is cursive and somewhat stylized.