



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

COMUNE DI VITTUONE
PROVINCIA DI MILANO

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Delle Cese



Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	18
5. Osservazioni.....	19
6. Conclusioni.....	19



Comune di Vittuone

Verbale n. 20 del 10 ottobre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

1. Introduzione

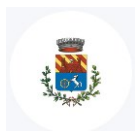
Il sottoscritto Alessandro Delle Cese, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 05.07.2018, ricevuto in data 27 settembre 2019 il progetto di Bilancio Consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, composto da Conto Economico e Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, approvato dalla giunta comunale il giorno 26 settembre c.a., procede alla sua disamina;

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 23 del 29.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n. 8 del 28.03.2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- in data 27.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;mentre, successivamente, in data 09.10.2019, riceveva la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con delibera n. 119 del 29.08.2019 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;
- l'Ente, con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, tralasciando tuttavia, di impartire contestualmente, le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- 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;
- il 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;
- gli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- lo statuto;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;



Dato atto che

- il Comune di Vittuone ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 119 del 29.08.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Vittuone e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Ente 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
- in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Vittuone	43.193.255,76	37.238.950,40	4.704.302,04
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.295.797,67	1.117.168,51	141.129,06

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 Si segnala che, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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

Organismi, Enti strumentali e Società	% di partecipazione	Organismi e Enti strumentali	Società controllata	Società partecipata a totale partecipazione pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici	Società partecipata a partecipazione pubblica/privata	Da inserire nel gruppo "Pubblica Amministrazione" (Elenco A)	Da inserire nel gruppo "Bilancio consolidato" (Elenco B)
ATINOM spa in liquidazione	0,620%	NO	NO	NO	NO	SI	SI	NO
Azienda Consortile Servizi alla persona	7,20%	NO	NO	SI	SI	NO	SI	SI
Cap Holding spa	0,192%	NO	NO	SI	SI	NO	SI	NO
Consorzio Comuni dei Navigli	4,550%	SI	NO	SI	SI	NO	SI	SI
E.E.SCO srl in liquidazione	1,11733%	NO	NO	NO	NO	SI	SI	SI
Farmacia Comunale di Vittuone srl	51,000%	NO	SI	NO	NO	SI	SI	SI
Fondazione per Leggere	1,616%	NO	NO	SI	SI	NO	SI	SI



Rispetto all'esercizio precedente si rileva il fatto che la soglia di rilevanza è passata dal 10 al 3%. Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
			€/000	€/000	€/000		
Azienda Consortile Servizi alla persona	7,20%	216.000,00	3.000.000,00	7.224.520,00	93.086,00		
Consorzio Comuni dei Navigli	4,55%	11.000,00	206.583,00	206.583,00	0,00		
E.E.SCO srl in liquidazione	1,11733%	1.676,00	150.000,00	-1.995.517,00	-275.158,00		
Farmacia Comunale di Vittuone srl	51,00%	10.200,00	20.000,00	389.825,00	116.314,00		
Fondazione per Leggere	1,616%	953,44	59.000,00	130.579,00	3.527,00		
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
		€/000	€/000	€/000	€/000		
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
		€/000	€/000	€/000	€/000		
ATINOM SPA in liquidazione	0,62%	17.484,00	2.820.000,00	389.382,00	-200.531,00		
CAP HOLDING spa	0,192%	1.097.053,03	571.381.786,00	757.941.361,00	27.242.184,00		

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo proporzionale**, ovvero con l'integrazione dei valori di bilancio **in proporzione alla quota di partecipazione posseduta**.

L'Organo di revisione, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

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



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	456.971,30	464.245,43	-7.274,13
Immobilizzazioni Materiali	38.995.186,72	39.758.695,60	-763.508,88
Immobilizzazioni Finanziarie	1.373.879,02	1.373.964,59	-85,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.826.037,04	41.596.905,62	-770.868,58
Rimanenze	112.692,38	120.307,43	-7.615,05
Crediti	2.263.180,47	2.996.241,60	-733.061,13
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022,93	3.022,93	0,00
Disponibilità liquide	1.586.104,11	1.893.393,40	-307.289,29
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.964.999,89	5.012.965,36	-1.047.965,47
RATEI E RISCONTI (D)	6.592,70	8.661,48	-2.068,78
TOTALE DELL'ATTIVO	44.797.629,63	46.618.532,46	-1.820.902,83

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	37.917.391,80	39.573.319,80	-1.655.928,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	46.964,72	36.718,20	10.246,52
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	63.678,96	55.627,47	8.051,49
DEBITI (D)	6.742.772,94	6.905.070,96	-162.298,02
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	26.821,21	47.796,03	-20.974,82
TOTALE DEL PASSIVO	44.797.629,63	46.618.532,46	-1.820.902,83



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		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento		9.703,77
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.717,40	3.717,26
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.078,31	4.811,69
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	423.170,78	428.115,74
	5	avviamento	899,09	0,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	altre	29.105,72	17.896,97
		Totale immobilizzazioni immateriali	456.971,30	464.245,43

Immobilizzazioni materiali

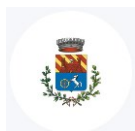
Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	15.170.639,62	15.691.764,04
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	1.473.509,80	1.513.352,50
	1.3	Infrastrutture	13.041.778,87	13.503.378,80
	1.9	Altri beni demaniali	655.350,95	675.032,74
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.705.132,70	19.947.517,16
	2.1	Terreni	173.934,75	173.934,75
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	19.268.565,19	19.500.588,41
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	22.057,88	26.762,27
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.566,97	9.358,26
	2.5	Mezzi di trasporto	11.336,00	17.944,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.961,56	16.611,18
	2.7	Mobili e arredi	22.272,79	17.683,95
	2.8	Infrastrutture	167.380,63	175.018,02
	2.99	Altri beni materiali	7.056,93	9.616,32
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.119.414,40	4.119.414,40
		Totale immobilizzazioni materiali	38.995.186,72	39.758.695,60

(*) 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	216.062,40	259.288,33
	a	imprese controllate		
	b	imprese partecipate	216.062,40	216.062,40
	c	altri soggetti		43.225,93
	2	Crediti verso	0,00	139,23
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		139,23
	3	Altri titoli	1.157.816,62	1.114.537,03
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.373.879,02	1.373.964,59
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				



Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Comune di VITTUONE

Esercizio: 2017

Codice	Descrizione	Società	Aggregato	Rettifiche	Consolidato
A-BT	Totale immobilizzazioni materiali		39.758.695,60	0,00	39.758.695,60
		Azienda Speciale COnsortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	14.394,18	0,00	14.394,18
		Comune di Vittuone	39.727.082,29	0,00	39.727.082,29
		Consorzio dei Comuni dei Navigli	5.444,08	0,00	5.444,08
		E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
		Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	11.351,58	0,00	11.351,58
		Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	423,47	0,00	423,47
A-B-IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
A-B-IV-1	Partecipazioni in		283.063,93	-23.775,60	259.288,33
		Azienda Speciale COnsortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	43.200,00	0,00	43.200,00
		Comune di Vittuone	239.838,00	-23.775,60	216.062,40
		Consorzio dei Comuni dei Navigli	0,00	0,00	0,00
		E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
		Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	0,00	0,00	0,00
		Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	25,93	0,00	25,93
A-B-IV-1-a	imprese controllate		10.200,00	-10.200,00	0,00
		Azienda Speciale COnsortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	0,00	0,00	0,00
		Comune di Vittuone	10.200,00	-10.200,00	0,00
		Consorzio dei Comuni dei Navigli	0,00	0,00	0,00
		E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
		Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	0,00	0,00	0,00
		Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-1-b	imprese partecipate		229.638,00	-13.575,60	216.062,40
		Azienda Speciale COnsortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	0,00	0,00	0,00
		Comune di Vittuone	229.638,00	-13.575,60	216.062,40
		Consorzio dei Comuni dei Navigli	0,00	0,00	0,00
		E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00
		Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	0,00	0,00	0,00
		Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	0,00	0,00	0,00
A-B-IV-1-c	altri soggetti		43.225,93	0,00	43.225,93
		Azienda Speciale COnsortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	43.200,00	0,00	43.200,00
		Comune di Vittuone	0,00	0,00	0,00
		Consorzio dei Comuni dei Navigli	0,00	0,00	0,00
		E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	0,00	0,00	0,00



Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	112.692,38	120.307,43
		Totale	112.692,38	120.307,43
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	417.980,46	888.988,71
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	412.304,49	862.657,52
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.675,97	26.331,19
2		Crediti per trasferimenti e contributi	130.012,13	152.247,50
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	95.276,40	129.918,60
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	34.735,73	22.328,90
3		Verso clienti ed utenti	751.251,22	989.659,39
4		Altri Crediti	963.936,66	965.346,00
	a	<i>verso l'erario</i>	10.259,23	120.825,64
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	164.166,78	203.790,58
	c	<i>altri</i>	789.510,65	640.729,78
		Totale crediti	2.263.180,47	2.996.241,60
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
		<u>IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	3.022,93	3.022,93
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.022,93	3.022,93
		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1.138.183,03	1.514.156,01
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.138.183,03	1.514.156,01
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	447.765,49	341.724,80
3		Denaro e valori in cassa	155,59	37.512,59
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.586.104,11	1.893.393,40
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.964.999,89	5.012.965,36

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

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	4.972,41	230,33
2		Risconti attivi	1.620,29	8.431,15
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.592,70	8.661,48



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	214.453,37	214.938,70
II	Riserve	39.446.817,89	40.963.521,22
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	30.396.428,65	31.921.263,93
b	da capitale	4.974.307,08	5.094.962,43
c	da permessi di costruire	3.905.541,06	3.905.541,06
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	170.541,10	41.753,80
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.743.879,46	-1.605.140,12
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		37.917.391,80	39.573.319,80
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		37.917.391,80	39.573.319,80

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		
3	altri	46.964,72	36.718,20
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		46.964,72	36.718,20

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		63.678,96	55.627,47
TOTALE T.F.R. (C)		63.678,96	55.627,47



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	3.774.506,34	4.040.488,38
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		8.611,69
d	verso altri finanziatori	3.774.506,34	4.031.876,69
2	Debiti verso fornitori	1.702.417,53	2.152.527,15
3	Acconti	134,42	340,34
4	Debiti per trasferimenti e contributi	438.136,36	115.352,74
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	105.191,69	97.942,65
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	332.944,67	17.410,09
5	altri debiti	827.578,29	596.362,35
a	<i>tributari</i>	107.170,20	65.044,53
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.223,59	15.388,16
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	218.223,26	277.495,32
d	<i>altri</i>	449.961,24	238.434,34
TOTALE DEBITI (D)		6.742.772,94	6.905.070,96
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

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	23.456,11	544,36
II	Risconti passivi	3.365,10	47.251,67
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	3.365,10	47.251,67
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		26.821,21	47.796,03



Si rileva che non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Si espone di seguito, l'elenco delle rettifiche di consolidamento che hanno interessato:

- Elisione corrispondenti crediti / debiti infragruppo
- Elisione quota di partecipazione e corrispondente quota patrimonio netto



Rettifiche di Consolidamento

Comune di VITTUONE

Esercizio: 2018

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
				Descrizione Rettifica			
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi						
		2	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	1.197,83	
		3	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	430,36	
		6	Comune di Vittuone	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	5.972,38	
				Totale A-4-c		7.600,57	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi						
		2	Comune di Vittuone	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO		1.197,83
		3	Comune di Vittuone	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO		430,36
		6	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO		5.972,38
				Totale B-10			7.600,57
A-B-IV-1-a	imprese controllate imprese controllate						
		7	Comune di Vittuone	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI		10.200,00
				Totale A-B-IV-1-a			10.200,00
A-B-IV-1-b	imprese partecipate imprese partecipate						
		7	Comune di Vittuone	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI		1.676,00
		7	Comune di Vittuone	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI		11.000,00
		7	Comune di Vittuone	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE		899,60

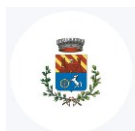
Stampato il 09/10/2019

Pagina 1 di 3

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica		Dare	Avere
				Descrizione Rettifica			
				PARTECIPAZIONI			
				Totale A-B-IV-1-b			13.575,60
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti						
		1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	1.197,83	
		5	Comune di Vittuone	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	5.972,38	
				Totale A-C-II-3			7.170,21
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione						
		7	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI	9.399,53	
		7	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona ("Don Cuni" di Magenta)	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI	520.165,44	
		7	E.E.S.CO. s.r.l. in liquidazione	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI		22.296,51
		7	Farmacia Comunale di Vittuone s.r.l.	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI	198.810,75	
		7	Fondazione per leggere - Fondazione in partecipazione	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI	2.110,16	
		7	Comune di Vittuone	Partecipazioni azionarie	BILANCIO CONSOLIDATO: AZZERAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI		684.413,77
				Totale P-A-I		730.485,88	706.710,28
P-D-2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori						
		1	Comune di Vittuone	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	1.197,83	
		5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Prestazioni di servizi	BILANCIO CONSOLIDATO: ELISIONE OPERAZIONI	5.972,38	

Stampato il 09/10/2019

Pagina 2 di 3



Rettifiche di Consolidamento

Comune di VITTUONE

Esercizio: 2018

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere	
				Descrizione Rettifica			
INFRAGRUPPO							
					Totale P-D-2	7.170,21	
					Totale generale	745.256,66	745.256,66

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	7.328.096,93	6.837.031,79	491.065,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.953.896,17	7.809.785,06	144.111,11
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-625.799,24	-972.753,27	346.954,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-110.078,34	-116.619,62	6.541,28
<i>Proventi finanziari</i>	<i>11.264,71</i>	<i>12.666,34</i>	<i>-1.401,63</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>121.343,05</i>	<i>129.285,96</i>	<i>-7.942,91</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-893.030,22	-355.659,27	-537.370,95
<i>Proventi straordinari</i>	<i>676.652,59</i>	<i>590.542,05</i>	<i>86.110,54</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.569.682,81</i>	<i>946.201,32</i>	<i>623.481,49</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.628.907,80	-1.445.032,16	-183.875,64
Imposte	114.971,66	160.107,96	-45.136,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.743.879,46	-1.605.140,12	-138.739,34
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Vittuone (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.328.096,93	4.704.302,04	2.623.794,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.953.896,17	5.422.374,15	2.531.522,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-625.799,24	-718.072,11	92.272,87
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-110.078,34	-109.252,92	-825,42
<i>Proventi finanziari</i>	<i>11.264,71</i>	<i>10.927,52</i>	<i>337,19</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>121.343,05</i>	<i>120.180,44</i>	<i>1.162,61</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-893.030,22	-893.030,22	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>676.652,59</i>	<i>676.652,59</i>	<i>0,00</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.569.682,81</i>	<i>1.569.682,81</i>	<i>0,00</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.628.907,80	-1.720.355,25	91.447,45
Imposte	114.971,66	80.556,77	34.414,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.743.879,46	-1.800.912,02	57.032,56
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			



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 riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.674.742,24	2.854.002,70
2	Proventi da fondi perequativi	766.416,80	714.473,96
3	Proventi da trasferimenti e contributi	274.597,83	120.673,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	250.232,85	111.939,25
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	24.364,98	8.733,84
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	546.192,14	2.624.031,20
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	394.342,09	386.439,37
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	1.538.661,30
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	151.850,05	698.930,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.522.307,84	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	543.840,08	523.850,84
	totale componenti positivi della gestione A)	7.328.096,93	6.837.031,79



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	1.069.994,76	1.167.426,70
10	Prestazioni di servizi	3.340.101,27	3.225.566,37
11	Utilizzo beni di terzi	101.733,25	108.485,68
12	Trasferimenti e contributi	299.058,53	219.102,78
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	299.058,53	219.102,78
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	1.392.653,04	1.383.751,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.550.639,94	1.592.324,27
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.060,20	15.888,34
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.231.798,54	1.234.040,63
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		22.464,49
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	303.781,20	319.930,81
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.053,65	-28.589,64
16	Accantonamenti per rischi	1.117,33	360,00
17	Altri accantonamenti	7.108,75	7.197,13
18	Oneri diversi di gestione	185.435,65	134.159,98
	totale componenti negativi della gestione B)	7.953.896,17	7.809.785,06

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	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	11.264,71	12.666,34
	Totale proventi finanziari	11.264,71	12.666,34
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	121.343,05	129.285,96
a	<i>Interessi passivi</i>	120.180,44	126.659,79
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.162,61	2.626,17
	Totale oneri finanziari	121.343,05	129.285,96
	totale (C)	-110.078,34	-116.619,62
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	totale (D)	0,00	0,00

Nulla da rilevare.



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>	676.652,59	590.542,05
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	391.546,83	7.787,67
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.060,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	231.427,68	340.615,63
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	34.618,08	242.138,75
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	676.652,59	590.542,05
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.569.682,81	946.201,32
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.401.000,00	664.700,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	168.264,90	278.413,65
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4,19	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	413,72	3.087,67
	totale oneri	1.569.682,81	946.201,32
	Totale (E)	-893.030,22	-355.659,27

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
		-1.628.907,80	-1.445.032,16
26	Imposte	114.971,66	160.107,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		-1.743.879,46	-1.605.140,12
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 1.628.907,80 e un saldo negativo finale di € -1.743.879,46, dopo l'accantonamento delle imposte dell'esercizio.



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, la quale 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;
- 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;
- 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;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che sono state riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative.



5. Osservazioni

Si rileva da troppo tempo oramai, l'assenza del Segretario Comunale. Se ne consiglia l'immediata, quanto temporanea sostituzione, almeno sino al rientro dello stesso nella sua piena funzionalità, ciò al fine di garantire la legittimità degli atti.

Inoltre, si invita ancora una volta L'Ente, come già fatto in altre precedenti occasioni, a porre mano alla revisione del Regolamento interno di Contabilità, al fine di adeguarlo all'evoluzione continua delle normative in materia di Contabilità pubblica.

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Vittuone 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 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;
- 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 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 Vittuone.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Milano, 10 ottobre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Delle Cese