



Comune di San Giuliano Milanese

Ragioneria

E - 21/09/2018 - Prot. N. 0036595 - 4.4

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

COMUNE DI
SAN GIULIANO MILANESE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione

Daniela Bonomelli

Giovanni Romagnolo

Massimo Veronesi

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
5. Osservazioni	17
6. Conclusioni.....	18

Comune di San Giuliano Milanese

Verbale n. 29 del 20/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, richiamato il precedente verbale n. 28 del 17/09/2018, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione, costituita da n. 14 pagine (dalla n. 4 alla pag. 18) sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Giuliano Milanese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

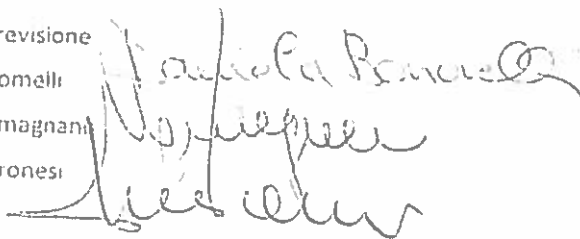
Loro sedi, 20/09/2018

L'organo di revisione

Daniela Bonomelli

Giovanni Romagnani

Massimo Veronesi



1. Introduzione

I sottoscritti dott. Daniela Bonomelli, Rag. Massimo Veronesi e Avv. Giovanni Romagnano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 4/03/2016 e n. 25 del 19/02/2018,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 40 del 17/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 16/05/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 con alcuni rilievi che qui si richiamano interamente;
- che in data 31/08/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017, composto da:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 14/09/2018 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione di Consiglio n. 38/2018 avente ad oggetto "bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - approvazione";
- che in data 19/09/2018 l'Organo ha ricevuto parere di regolarità tecnica e contabile espresso ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 153 del tuel dalla Responsabile dott. Monica Curti sulla proposta di deliberazione di consiglio n. 38/2018 relativa al bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - approvazione;
- che con delibera n. 194 del 09/08/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta n. 38 di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa - Approvazione";
- il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile espresso dalla dott.ssa Monica Curti sulla proposta di delibera consiliare n. 38 ai sensi dell'art. 49 e dell'art. 153 del d.lgs. n. 267/00;

Dato atto che

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune 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:
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D. Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giuliano Milanese" la sola partecipazione all'ASF - Azienda Speciale Servizi Farmaceutici - Ente strumentale controllato;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giuliano Milanese", le seguenti partecipazioni, così come esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 194/2018:

Enti strumentali partecipati:

AFOL METROPOLITANA (ex AFOL SUD MILANO) - quota di partecipazione 1,24%
(AFOL SUD MILANO è stata fusa in AFOL METROPOLITANA e a seguito di delibera G.C. n. 62 del 29/09/2017 il consorzio ha deliberato in data 27/2/2018 l'esonero del pagamento della quota di contribuzione per il solo anno 2018 mentre per l'anno 2017 è stato esonerato come da corrispondenza del 20/12/2016 prot. 49057 e delibera consortile),
(esclusa per irrilevanza dovuta alla verifica dei parametri inferiori al 10% rispetto al bilancio della capogruppo);

CIMEP in liquidazione - quota di partecipazione 1,51%;
(esclusa perché non sono reperibili i bilanci economico patrimoniali per l'anno 2017 e precedenti e non titolare di affidamenti diretti di servizi);

CENTRO STUDI PIM - quota di partecipazione 0,90%;
(esclusa per partecipazione inferiore al 1% e non titolare di affidamenti diretti di servizi);

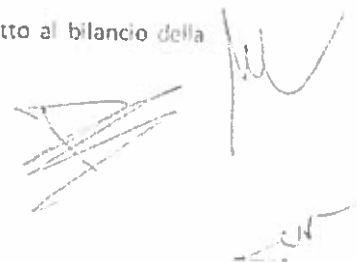
Società partecipate

CAP HOLDING S.p.a. - quota di partecipazione 0,84%;
(esclusa per partecipazione inferiore al 1% e non titolare di affidamenti diretti di servizi);

BANCA POPOLARE ETICA S.c.p.a. - azioni pari al 0,0030%;
(esclusa per partecipazione inferiore al 1% e non titolare di affidamenti diretti di servizi);

ROCCA BRIVIO S.r.l. in liquidazione - quota di partecipazione 20,81%;
(esclusa per irrilevanza dovuta alla verifica dei parametri inferiori al 10% rispetto al bilancio della

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di San Giuliano Milanese



capogruppo);

RETE SPORTELLI ENERGIA E AMBIENTE Scarl in liquidazione
(esclusa dal GAP poiché cancellata dalla CCIAA di Milano in data 29/12/2017).

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ASF AZIENDA SPECIALE SERVIZI FARMACEUTICI E SOCIO-SANITARI	ente strumentale controllato	100

L'Organo di revisione rileva che per l'organismo compreso nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di San Giuliano Milanese.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	1 658 127,32	1 386 110,25	272 017,07
Immobilizzazioni Materiali	34 840 832,38	30 569 042,86	4 271 789,52
Immobilizzazioni Finanziarie	6 395 388,21	6 383 909,33	11 478,88
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.894.348	38.339.062	4.555.285
Rimanenze	640 700,82	672 638,53	- 31 937,71
Crediti	10.494.203,61	7.418.323,65	3.075.882,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	3.939.772,03	6.303.499,05	-2.363.727,02
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.074.679	14.394.461	680.218
RATEI E RISCONTI (D)	26.233,04	23.332,65	2.900,39
TOTALE DELL'ATTIVO	57.995.260	52.756.856	5.238.404

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	41.743.260,86	36.836.111,33	4.907.149,53
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	924.545,49	738.000,00	186.545,49
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	240.927,95	339.861,11	- 98.933,16
DEBITI (D)	12.846.425,31	11.521.961,76	1.324.463,55
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.240.100,80	3.320.922,13	- 1.080.821,33
TOTALE DEL PASSIVO	57.995.260	52.756.856	5.238.404
CONTI D'ORDINE	2.633.335	705.037	1.928.298

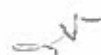
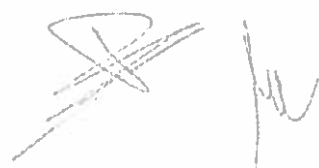
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo con evidenza delle eventuali elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	8.086,06	2.396,29
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	56.775,85	166,11
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.294,40	58.168,32
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.581.309,42	1.311.287,02
9	altre	7.661,59	14.092,41
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.658.127	1.386.110



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	15.628.474,55	16.165.479,81
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	762.876,30	782.641,87
	1.3	Infrastrutture	11.390.122,38	11.809.217,85
	1.9	Altri beni demaniali	3.475.475,87	3.573.620,09
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	19.188.765,06	14.403.563,05
	2.1	Terreni	6.282.056,43	1.397.667,89
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	11.148.875,56	11.236.907,05
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	287.833,82	137.843,98
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	173.511,40	178.839,93
	2.5	Mezzi di trasporto	40.448,07	21.745,16
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	112.731,22	79.883,95
	2.7	Mobili e arredi	85.940,53	97.633,93
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	1.057.358,03	1.253.041,16
	3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	23.592,77	-
		Totale immobilizzazioni materiali	34.840.832	30.569.043



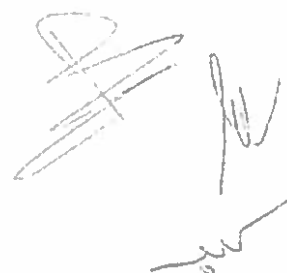
Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	5.112.932,56	5.019.154,84
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	5.101.553,67	5.007.775,95
c	<i>altri soggetti</i>	11.378,89	11.378,89
2	Crediti verso	1.282.455,65	1.364.754,49
a	altre amministrazioni pubbliche	1.281.236,01	1.363.534,85
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	1.219,64	1.219,64
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.395.388	6.383.909

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che ha comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione in ASF per Euro 814.960,00.

10



Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	
		Anno 2017	Anno 2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale	640.700,82	672.638,53
II	<u>Crediti</u>	640.701	672.639
1	Crediti di natura tributaria	7.231.097,64	4.001.383,85
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		
c	Crediti da Fondi perequativi	7.074.636,07	3.614.166,33
2	Crediti per trasferimenti e contributi	156.461,57	387.217,53
a	verso amministrazioni pubbliche	676.536,97	933.627,33
b	imprese controllate	615.017,32	746.543,68
c	imprese partecipate		148.064,00
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	61.519,65	39.019,65
		1.747.504,49	2.234.362,73
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	839.067,51	248.949,74
b	per attività svolta per c/terzi	311.042,24	67.110,61
c	altri		39.580,18
	Totale crediti	528.025,27	142.258,95
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	10.494.207	7.418.324
III	<u>IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni		
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	3.197.462,21	5.461.112,50
b	presso Banca d'Italia	3.197.462,21	5.461.112,50
2	Altri depositi bancari e postali	668.671,73	797.439,96
3	Denaro e valori in cassa	73.638,09	44.946,59
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	3.939.772	6.303.499

Si rileva che il valore Altri Crediti è stato influenzato dalle scritture di consolidamento che ha comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo di crediti vantati nei confronti di ASF per € 282.968,82 e dal bilancio dell'ente strumentale controllato di un credito per Euro 100.270,44.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0	0
2	Risconti attivi	26.233,04	23.332,65
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	26.233	23.333

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

12

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0	0
II	Riserve	40.949.873,45	41.185.960,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.861.869,06	10.391.265,25
b	da capitale	4.150.959,61	1.337.998,00
c	da permessi di costruire	30.759.044,78	29.456.697,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	178.000,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	793.387,41	4.349.848,92
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	41.743.261	36.836.111
	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)	41.743.261	36.836.111

Si rileva che il valore Patrimonio Netto è stato rettificato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'incremento nel bilancio della capogruppo dell'importo di Euro 974.084,68 (sommatoria algebrica dei costi e dei ricavi verso l'ente strumentale controllato) mentre il patrimonio netto di quest'ultimo è stato azzerato per Euro 814.960,00 incrementato per Euro 178.000,00 oltre alle rettifiche per costi e ricavi infragruppo per Euro -1.152.084,68.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	52.545,49	78.000,00
2	per imposte		
3	altri	872.000,00	660.000,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	924.545	738.000

13

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	240.927,95	339.861,11
	TOTALE T.F.R. (C)	240.928	339.861

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	8.070.975	8.746.452
a	prestiti obbligazionari		
b	✓ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	334.162,90	636.815,44
d	verso altri finanziatori	7.736.812,37	8.109.636,10
2	Debiti verso fornitori	3.561.564,03	1.230.874,19
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	335.382	410.302
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	158.663,16	158.320,75
c	imprese controllate	100.270,44	33.579,12
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	76.448,60	218.402,41
5	altri debiti	878.504	1.134.334
a	tributari	167.364,77	139.095,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.525,45	6.462,34
c	per attività svolta per terzi ⁽²⁾		
d	altri	702.553,59	988.775,58
	TOTALE DEBITI (D)	12.846.425	11.521.962

14

Si rileva che il valore dei Debiti è stato rettificato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo di Euro 100.270,44 quali debiti maturati nei confronti dell'ente strumentale controllato mentre i Debiti di quest'ultimo sono stati rettificati per Euro 282.968,82 per debiti verso l'ente consolidante.



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	2.240.100,80	3.320.922,13
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	-	1.598.474,32
3	Altri risconti passivi	2.240.100,80	1.722.447,81
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.240.101	3.320.922

15

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.633.335,43	705.037,08
	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	2.633.335	705.037

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	35.899.869,52	34.323.341,93	1.576.527,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.083.478,17	32.778.731,69	4.304.746,48
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.183.609	1.544.610	- 2.728.219
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 386.249,80	- 423.003,10	34.753,30
<i>Proventi finanziari</i>	12.979,88	14.639,19	- 1.659,31
<i>Oneri finanziari</i>	- 401.229,68	- 437.642,29	36.412,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	93.777,72	0	93.777,72
<i>Rivalutazioni</i>	93.777,72		
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.632.925,76	- 5.023.766,30	7.656.692,06
<i>Proventi straordinari</i>	3.773.260,24	1.136.211,78	2.637.048,46
<i>Oneri straordinari</i>	1.140.334,48	6.159.978,08	- 5.019.643,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.154.845	- 3.902.159	5.057.004
Imposte	361.457,62	447.689,76	- 86.232,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	793.387	- 4.349.849	5.143.236
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e degli eventuali debiti assistiti da garanzie reali;
- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - 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;

17

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

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

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Giuliano Milanese 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 nel complesso le informazioni richieste dalla legge,

l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

Relazione al Bilancio Consolidato del Comune di San Giuliano Milanese



- la procedura di consolidamento risulta nel complesso 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 per l'esercizio 2017 del Comune di San Giuliano Milanese offre una rappresentazione corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.
- L'Organo di Revisione richiama l'ente a prendere atto di quanto già rilevato dallo scrivente collegio nel verbale del 16/05/2018 in sede di asseverazione crediti e debiti delle partecipate affinché provveda caso per caso ad ottenere la dovuta documentazione con le necessarie riconciliazioni sottoscritte dai singoli responsabili delle partecipate.

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 sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Giuliano Milanese

Loro sedi, 20/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Daniela Bonomelli

Avv. Giovanni Romagnano

Rag. Massimo Veronesi

