



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

N. 49/2018 Registro Deliberazioni

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ADUNANZA DEL 27/09/2018

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017.

L'anno 2018 addì 27 del mese di 09 alle ore 21:00 nella sede delle adunanze, previa notifica degli inviti personali avvenuta nei modi e termini di legge si è riunito il Consiglio Comunale, in sessione Ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione.

All'appello risultano:

BOTTA CAROLA	CONSIGLIERE	Presente
TORCHIA ENRICO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
TIBERIO VALENTINA	CONSIGLIERE	Assente
BERNARD JACOPO	CONSIGLIERE	Presente
ROMANO FRANCESCO	CONSIGLIERE	Presente
CENTANIN DONATELLA	CONSIGLIERE	Presente
CROCI ALBA	CONSIGLIERE	Presente
CARDACI FILIPPO	CONSIGLIERE	Presente
BRUSA FABIO	CONSIGLIERE	Assente
CRESPI ANDREA	CONSIGLIERE	Presente
SANSONE GIACOMO	CONSIGLIERE	Presente
PAVESI MASSIMO	CONSIGLIERE	Presente
CASSINA PAOLA LORENZA	CONSIGLIERE	Presente
NEGRO STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
DAMIANI MARCO	CONSIGLIERE	Presente
CAVAZZANA BARBARA	CONSIGLIERE	Presente

Assenti: 2, Tiberio Valentina, Brusa Fabio.

Partecipa il SEGRETARIO PAGLINO MANLIO.

Accertata la validità dell'adunanza il Sig. TORCHIA ENRICO in qualità di PRESIDENTE DEL CONSIGLIO ne assume la presidenza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione l'Argomento in oggetto.

Su relazione dell'Assessore FORTIS GIORGIO.



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

Sentita la discussione apertasi sull'argomento:

PRESIDENTE

La parola all'assessore Fortis.

ASSESSORE FORTIS

Buonasera a tutti .Come l'anno scorso, è da due anni che bisogna portare il bilancio consolidato che è semplicemente il bilancio del comune che deve inserire anche il bilancio delle aziende partecipate, noi abbiamo la farmacia e il consorzio del fiume Olona. E' stata fatta l'illustrazione anche all'interno della commissione. Leggo brevemente le osservazioni e le considerazioni fatte dai Revisori dei Conti:

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Malnate è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.Lgs. n.118/2011 e la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'organismo nazionale di contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del comune di Malnate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica. Tenuto conto che la Società Olona in occasione del bilancio consolidato 2016 non aveva ancora approvato il bilancio 2017 e di conseguenza nel rendiconto 2017 del Comune fu recepito il patrimonio netto della Società Olona con i valori al 31/12/2016, ha provveduto alla riclassificazione delle poste di patrimonio netto concernenti i "fondi contributi in conto capitale" determinando una diminuzione di patrimonio netto con conseguente disallineamento tra il valore della relativa partecipazione iscritta nel bilancio del comune con il metodo del patrimonio netto.

In commissione era stato spiegato come si era arrivati a questo perchè il consorzio del fiume Olona entrando nella società dell'ATO si era adeguato costituendo il suo patrimonio a quelli che erano i canoni attuali di tutti gli altri enti che seguono problemi di acque.

PRESIDENTE

Grazie. Ci sono interventi sul punto? Consigliere Pavesi.

CONSIGLIERE PAVESI

Come abbiamo già fatto notare nelle varie commissioni noi votiamo contro questo bilancio, non solo per il contenuto, per i metodi e per la prassi che si è adottata per arrivare a ciò. Prassi che è stata, se si può dire, peggiorata già quest'anno per il bilancio dell'anno corrente. Questi metodi, queste continue variazioni, questa non condivisione degli obiettivi ci lascia perplessi, naturalmente non abbiamo nessun dubbio che i revisori dei conti non abbiano fatto esattamente il loro dovere, diciamo che la prassi, la modalità e soprattutto il contenuto non ci convincono e per questo votiamo contro il bilancio.

PRESIDENTE

Ci sono interventi sul punto? Consigliera Cavazzana.



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

CONSIGLIERE CAVAZZANA

Mi trovo in assoluta sintonia con quello che è stato detto dal consigliere Pavesi. Purtroppo abbiamo avuto troppo poco tempo per valutare sempre con i nostri tecnici perché ribadiamo, noi consiglieri comunali portiamo la parola di quelli che sono i cittadini qui in consiglio ma non siamo tuttologi quindi ogni tanto abbiamo necessità di confrontarci. Il confronto per quanto breve è stato un po' dubbioso quindi convalido la parola di Pavesi e mi definisco contro.

PRESIDENTE

Ci sono interventi sul punto? Ok

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTI altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

RICHIAMATO l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*
4. *Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;*

RICHIAMATO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

TENUTO CONTO che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

RICHIAMATE inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 146 del 18/12/2017 ,con la quale si è provveduto all’ aggiornamento dell’individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento e dalla quale risultano i seguenti soggetti:

Comune di Malnate(ente capogruppo);
AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA PER LA FARMACIA E I SERVIZI SOCIOSANITARI
SOCIETA' FIUME OLONA SPA

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 24/04/2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell’anno 2017, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico ;

CONSIDERATO che i bilanci dell’esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 17/09/2018 avente l’approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;

VISTI altresì la relazione dell’organo di revisione al bilancio consolidato dell’esercizio 2017;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DATO ATTO che l'argomento è stato trattato nella competente commissione consiliare nella seduta del 18/09/2018;

VISTO il parere favorevole espresso ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/00 dal Responsabile sulla regolarità tecnica del presente atto;

DATO ATTO della propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.L.vo n. 267/00;

CON la seguente votazione:

Consiglieri presenti: 14

Consiglieri votanti: 14

Consiglieri astenuti: 0

Voti favorevoli: 9 Botta Carola, Torchia Enrico, Bernard Jacopo, Romano Francesco, Centanin Donatella, Croci Alba, Cardaci Filippo, Crespi Andrea, Sansone Giacomo.

Voti contrari: 5 Pavesi Massimo, Cassina Paola Lorenza, Negro Stefano, Damiani Marco, Cavazzana Barbara.

DELIBERA

1) **DI APPROVARE**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Malnate composto dai seguenti documenti:

- Lo schema di Bilancio consolidato ;composto da:
 - Stato Patrimoniale Consolidato Attivo (Allegato n. 1)
 - Stato Patrimoniale Passivo Consolidato (Allegato n. 2)
 - Conto Economico Consolidato (Allegato n. 3)
 - Corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 4);
 - Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato n. 5);
- che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2) **DI ACCERTARE** i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-
Immobilizzazioni	14.686.136,34
Attivo Circolante	16.743.215,84
Ratei e Risconti attivi	5.203,62
TOTALE ATTIVO	31.434.555,80



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	23.415.263,54
Differenza da consolidamento	-1.796.358,14
Fondo per rischi ed oneri	90.899,24
Trattamento di fine rapporto	348.092,00
Debiti	3.555.155,76
Ratei e risconti passivi	5.821.503,40
TOTALE PASSIVO	31.434.555,80

Voci di bilancio	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	10.321.585,81
Componenti negativi della gestione	-11.513.724,17
Risultato della gestione operativa	-1.192.138,56
Proventi ed oneri finanziari	-12.145,06
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	3.136.645,00
Proventi ed oneri straordinari	245.222,90
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	2.177.584,48
Imposte	-144.562,68
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	2.033.021,80
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	-

- 3) **DARE ATTO**, infine, che sulla presente deliberazione sono stati espressi i pareri previsti dall'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/00 come risulta nella parte narrativa.



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

SUCCESSIVAMENTE il Consiglio Comunale, considerata l'urgenza di provvedere in merito, con la seguente votazione:

Consiglieri presenti: 14

Consiglieri votanti: 14

Consiglieri astenuti: 0

Voti favorevoli: 9 Botta Carola, Torchia Enrico, Bernard Jacopo, Romano Francesco, Centanin Donatella, Croci Alba, Cardaci Filippo, Crespi Andrea, Sansone Giacomo.

Voti contrari: 5 Pavesi Massimo, Cassina Paola Lorenza, Negro Stefano, Damiani Marco, Cavazzana Barbara.

DELIBERA

di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione ai sensi dell'art. 134 – 4° comma D.L.vo n. 267/2000.

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

TORCHIA ENRICO

IL SEGRETARIO

PAGLINO MANLIO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	30,71	59,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.105,18	21.520,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	967,53	548,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.794,29	8.938,00
Altre	87.243,00	104.348,00
Totale immobilizzazioni immateriali	127.140,71	135.413,00
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
Beni demaniali		
Terreni	10.364,25	
Fabbricati	85.276,76	64.344,00
Infrastrutture	4.938.096,69	4.946.498,00
Altri beni demaniali		
Altre immobilizzazioni materiali (3)		
Terreni	331.369,83	1.266.808,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Fabbricati	6.838.677,32	8.048.281,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Impianti e macchinari	273.201,55	855.056,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>		
Attrezzature industriali e commerciali	98.130,41	41.862,00
Mezzi di trasporto	5.487,84	
Macchine per ufficio e hardware	34.595,29	26.574,00
Mobili e arredi	17.401,98	11.483,00
Infrastrutture		
Diritti reali di godimento		
Altri beni materiali	39.586,81	59.279,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.884.620,02	1.792.257,00
Totale immobilizzazioni materiali	14.556.808,75	17.112.442,00
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
Partecipazioni in		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	2.186,88	2.187,00
Crediti verso		
altre amministrazioni pubbliche		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.186,88	2.187,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.686.136,34	17.250.042,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	224.198,00	230.265,00
Totale rimanenze	224.198,00	230.265,00
<u>Crediti (2)</u>		
Crediti di natura tributaria		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	966.232,64	643.557,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	68.227,29	179.657,00
Crediti per trasferimenti e contributi		
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	473.312,17	484.880,00
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>verso altri soggetti</i>		
Verso clienti ed utenti	817.437,78	1.318.277,00
Altri Crediti		
<i>verso l'erario</i>	79.780,16	70.007,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
<i>altri</i>	268.482,89	366.081,00
Totale crediti	2.673.472,93	3.062.459,00
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni		
Altri titoli		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria		
<i>Istituto tesoriere</i>	13.495.194,18	11.873.945,00
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	339.817,92	289.739,00
Denaro e valori in cassa	10.532,81	8.438,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide	13.845.544,91	12.172.122,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.743.215,84	15.464.846,00
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi		
Risconti attivi	5.203,62	8.345,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.203,62	8.345,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.434.555,80	32.723.233,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione/Capitale Sociale		
Riserve		
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	15.596.022,79	20.424.550,00
<i>da capitale</i>		3.131.572,00
<i>da permessi di costruire</i>	752.481,25	457.722,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e beni culturali</i>	5.033.737,70	
<i>altre riserve indisponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	2.033.021,80	1.137.406,00
DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO	-1.796.358,14	
CAPITALE E RISERVE DI TERZI		
UTILE DI TERZI		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.618.905,40	25.151.250,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	90.899,24	44.769,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	90.899,24	44.769,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	348.092,00	323.983,00
TOTALE T.F.R. (C)	348.092,00	323.983,00
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento		
<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	568.971,01	397.909,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	255.201,36	277.405,00
<i>verso altri finanziatori</i>		
Debiti verso fornitori	1.383.762,92	881.282,00
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	154.785,99	203.623,00
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>	923.485,19	703.897,00
Altri debiti		
<i>tributari</i>	138.559,26	204.742,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.998,65	19.908,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
<i>altri</i>	113.391,38	147.207,00
TOTALE DEBITI (D)	3.555.155,76	2.835.973,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	17,90	56,00
Risconti passivi		
Contributi agli investimenti		
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	5.821.485,50	4.240.154,00
<i>da altri soggetti</i>		
Concessioni pluriennali		127.048,00
Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.821.503,40	4.367.258,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.434.555,80	32.723.233,00
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	1.625.732,10	812.058,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.625.732,10	812.058,00

CONTO ECONOMICO	2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	3.159.513,23	3.096.097,00
Proventi da fondi perequativi	2.201.383,85	2.132.651,00
Proventi da trasferimenti e contributi		
Proventi da trasferimenti correnti	1.593.946,21	1.598.052,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	12.824,73	
Contributi agli investimenti		
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.734,97	159.172,00
Ricavi della vendita di beni	1.602.355,00	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.443.312,11	3.135.755,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Altri ricavi e proventi diversi	250.515,71	425.223,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.321.585,81	10.546.950,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.172.825,73	1.149.311,00
Prestazioni di servizi	3.354.303,65	2.290.871,00
Utilizzo beni di terzi	523.190,42	366.495,00
Trasferimenti e contributi		
Trasferimenti correnti	1.845.524,59	1.771.577,00
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
Personale	2.885.838,93	2.816.631,00
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	26.966,43	25.083,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	917.070,49	901.293,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione dei crediti	593.830,55	1.958,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.067,00	-18.663,00
Accantonamenti per rischi	12.680,00	10.000,00
Altri accantonamenti	36.384,37	10.295,00
Oneri diversi di gestione	139.042,01	106.574,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.513.724,17	9.431.425,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.192.138,36	1.115.525,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
Proventi da partecipazioni		
da società controllate		299,00
da società partecipate		
da altri soggetti	228,03	
Altri proventi finanziari	1.028,35	57,00
Totale proventi finanziari	1.256,38	356,00
<u>Oneri finanziari</u>		
Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi passivi	13.397,74	16.845,00
Altri oneri finanziari	3,70	182,00
Totale oneri finanziari	13.401,44	17.027,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.145,06	-16.671,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	3.136.645,00	0,00
Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)	3.136.645,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari		
Proventi da permessi di costruire	128.292,86	146.208,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	147.058,26	204.725,00
Plusvalenze patrimoniali	47.621,00	81.022,00
Altri proventi straordinari		3.000,00
Totale proventi straordinari	322.972,12	434.955,00
Oneri straordinari		
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.456,36	40.361,00
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari	13.292,86	231.737,00
Totale oneri straordinari	77.749,22	272.098,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	245.222,90	162.857,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.177.584,48	1.261.711,00
Imposte	144.562,68	124.305,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.033.021,80	1.137.406,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI TERZI		0,00

COMUNE DI MALNATE

Provincia di VARESE

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

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

Comune di MALNATE

L'Organo di Revisione

Verbale n. 8 del 26/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Malnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Ermanno Piero Gamba

D.ssa Elena Demarziani

D.ssa Arianna Miotti

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Ermanno Piero Gamba - Presidente, D.ssa Elena Demarziani - Revisore e D.ssa Arianna Miotti – Revisore;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 24 aprile 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 23 aprile 2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 17/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 146/2017 del 18/12/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha

trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Malnate si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Malnate - anno 2017	32.441.847,85	23.438.572,11	8.454.312,28
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	3.244.184,79	2.343.857,21	845.431,23

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate"** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:
Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari - quota di partecipazione 100,00 %;
 - società partecipate:
Società Fiume Olona S.p.A. - quota di partecipazione 5,36%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate"**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 146/2017:
 - società partecipate:
Aspem S.p.A. Gruppo AEA - quota di partecipazione 0,007%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e le **società Società Fiume Olona S.p.A. e Aspem S.p.A. Gruppo AEA** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Malnate.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale** per l'**Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari** e proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società **Fiume Olona S.p.A.**.

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.321.585,81	10.546.950,00	-225.364,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.513.724,17	9.431.425,00	2.082.299,17
	Risultato della gestione	-1.192.138,36	1.115.525,00	-2.307.663,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.256,38	356,00	900,38
	<i>oneri finanziari</i>	13.401,44	17.027,00	-3.625,56
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	3.136.645,00	0,00	3.136.645,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.932.361,58	1.098.854,00	833.507,58
E	<i>proventi straordinari</i>	322.972,12	434.955,00	-111.982,88
E	<i>oneri straordinari</i>	77.749,22	272.098,00	-194.348,78
	Risultato prima delle imposte	2.177.584,48	1.261.711,00	915.873,48
	Imposte	144.562,68	124.305,00	20.257,68
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.033.021,80	1.137.406,00	895.615,80
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	2.033.021,80	1.137.406,00	895.615,80

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Malnate 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.321.585,81	8.454.312,28	1.867.273,53
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.513.724,17	9.627.596,22	1.886.127,95
	Risultato della gestione	-1.192.138,36	-1.173.283,94	-18.854,42
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.256,38	3.541,20	-2.284,82
	<i>oneri finanziari</i>	13.401,44	11.317,10	2.084,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	3.136.645,00	3.136.645,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	1.932.361,58	1.955.585,16	-23.223,58
E	<i>proventi straordinari</i>	322.972,12	322.972,12	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	77.749,22	77.749,22	0,00
	Risultato prima delle imposte	2.177.584,48	2.200.808,06	-23.223,58
	<i>Imposte</i>	144.562,68	141.165,68	3.397,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	2.033.021,80	2.059.642,38	-26.620,58

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

In relazione ai componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato, le operazioni di elisione di importo significativo, sono state le seguenti:

- in relazione alla Società Fiume Olona S.p.A., € 20.306,80 (quota proporzionale) in diminuzione dei proventi la gestione di beni e € 20.306,80 in diminuzione dei costi per utilizzo beni di terzi;
- in relazione all'**Azienda Speciale Municipalizzata per la Farmacia e i Servizi Sociosanitari**, € 85.000,00 in diminuzione dei proventi la gestione di beni € 85.000,00 in diminuzione dei costi per utilizzo beni di terzi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	127.140,71	135.413,00	-8.272,29
Immobilizzazioni materiali	14.556.808,75	17.112.442,00	-2.555.633,25
Immobilizzazioni finanziarie	2.186,88	2.187,00	-0,12
Totale immobilizzazioni	14.686.136,34	17.250.042,00	-2.563.905,66
Rimanenze	224.198,00	230.265,00	-6.067,00
Crediti	2.673.472,93	3.062.459,00	-388.986,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.845.544,91	12.172.122,00	1.673.422,91
Totale attivo circolante	16.743.215,84	15.464.846,00	1.278.369,84
Ratei e risconti	5.203,62	8.345,00	13.548,62
Totale dell'attivo	31.434.555,80	32.723.233,00	-1.271.987,20
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	21.618.905,40	25.151.250,00	-3.532.344,60
Fondo rischi e oneri	90.899,24	44.769,00	135.668,24
Trattamento di fine rapporto	348.092,00	323.983,00	672.075,00
Debiti	3.555.155,76	2.835.973,00	6.391.128,76
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.821.503,40	4.367.258,00	1.454.245,40
Totale del passivo	31.434.555,80	32.723.233,00	-2.078.099,20
Conti d'ordine	1.625.732,10	812.058,00	813.674,10

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 127.140,71.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 14.556.808,75.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.186,88.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.673.472,93

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti da tributi per € 966.232,64
- Crediti vs. Clienti e utenti per € 817.437,78
- Crediti vs. PA per € 473.312,17

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti vs. Clienti e utenti per per un ammontare complessivo di euro € 126.008,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 13.845.544,91 sono così costituite:

- Istituto Tesoriere euro 13.495.194,18
- Altri depositi euro 339.817,92
- Denaro e valori in cassa euro 10.532,81

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro € 21.618.905,40 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016
fondo di dotazione		
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	13.799.664,65	20.424.550,00
riserve da capitale	0,00	3.131.572,00
riserve da permessi di costruire	752.481,25	457.722,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.033.737,70	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	2.033.021,80	1.137.406,00
Totale patrimonio netto capogruppo	21.618.905,40	25.151.250,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
totale patrimonio netto	21.618.905,40	25.151.250,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 90.899,24 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	90.899,24
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	90.899,24

Fondo trattamento fine rapporto

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.555.155,76

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti v. altre amministrazioni pubbliche per euro 568.987,01
- Debiti v. fornitori per euro 1.383.762,92
- Debiti v. altri soggetti per euro 923.485,19

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti vs. fornitori per per un ammontare complessivo di euro € 126.008,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.821.485,5 e si riferisce esclusivamente a Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.625.732,10 e si riferiscono esclusivamente ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Malnate è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Malnate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica. Tenuto conto che la Società Olona, in occasione del Bilancio Consolidato 2016 non aveva ancora approvato il Bilancio 2017 e di conseguenza nel Rendiconto 2017 del Comune fu recepito il Patrimonio Netto della Società Olona con i valori al 31/12/2016, ha provveduto alla riclassificazione delle poste di Patrimonio Netto concernenti i "Fondi contributi in conto capitale" determinando una diminuzione di Patrimonio Netto con conseguente disallineamento tra il valore della relativa partecipazione iscritta nel

Bilancio del Comune con il metodo del Patrimonio Netto. Ciò premesso, nel Consolidato 2017 è stata recepita la variazione corrispondente tra il valore 2016 e 2017 della Società Olona pari ad €. 1.796.358,14.=

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Malnate;**

Malnate, 26 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Ermanno Piero Gamba

D.ssa Arianna Miotti

D.ssa Elena Demarziani (assente giustificata)



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

UFFICIO RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 830/2018 dell' UFFICIO RAGIONERIA ad oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017. si esprime, ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Malnate li, 20/09/2018

Sottoscritto dal Responsabile dell'Area
(MATERNINI SUSANNA)
con firma digitale



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

UFFICIO MESSI

Attestazione di Pubblicazione

Delibera N. 49 del 27/09/2018

UFFICIO RAGIONERIA

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017..

La su estesa deliberazione viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 21 comma 2° dello Statuto vigente.

Malnate, 01/10/2018

Sottoscritta
(AGRESTA CINZIA)
con firma digitale

Documento firmato digitalmente: la firma autografa è sostituita con l'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile, ai sensi dell'articolo 21 e 24. D.Lgs.82/2005