

## **COMUNE DI CONCOREZZO**

# **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ANNO 2017**

*L'Organo di Revisione*  
*Marco Orazi*  
*Ugo Venanzio Gaspari*  
*Emilio Mariano Palladini*

## **Indice**

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Conto economico consolidato.....</b>	<b>15</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b>	<b>23</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>24</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>24</b>

**Comune di Concorezzo**  
**Verbale del 19 settembre 2018**  
**Relazione sul bilancio consolidato dell'esercizio 2017**

L'Organo di revisione, 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 sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, li 24 settembre 2018

L'Organo di revisione

*Marco Orazi*

*Ugo Venanzio Gaspari*

*Emilio Mariano Palladini*

# 1. Introduzione

I sottoscritti Revisori dei conti del Comune di Concorezzo;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 7 maggio 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che l'Organo di revisione, con relazione del 16 aprile 2018, ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 105 del 25 luglio 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 di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

## Dato atto che

- il Comune di Concorezzo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 105 del 25 luglio 2018 ha individuato il Gruppo Comune di Concorezzo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Concorezzo 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:

COMUNE DI CONCOREZZO		Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017	10% del valore
Totale dell'attivo	€	56.157.991,96	5.615.799,19
Patrimonio netto	€	53.544.004,49	5.354.400,44
Totale dei ricavi caratteristici	€	9.940.463,05	994.046,30

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

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel perimetro di consolidamento
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,534%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Concorezzo, in quanto irrilevanti, i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 105 del 25 luglio 2018:

- 1) CIED, Associazione Pinamonte e Associazione dei Comuni per il Distretto High Tech di Monza e della Brianza, in quanto i parametri economico-patrimoniali risultano inferiori alle soglie minime del Comune capogruppo:
- 2) CAP Holding, in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1%

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

BRIANZACQUE		Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017	
<b>Totale dell'attivo</b>	€		370.571.168,00
<b>Patrimonio netto</b>	€		153.973.242,00
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€		100.731.373,00

CEM AMBIENTE		Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017	
<b>Totale dell'attivo</b>	€		61.870.717,00
<b>Patrimonio netto</b>	€		32.134.809,00
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€		60.786.592,00

AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON		Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017	
<b>Totale dell'attivo</b>	€		1.297.183,00
<b>Patrimonio netto</b>	€		645.923,00
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€		2.046.344,00

OFFERTA SOCIALE		Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017	
<b>Totale dell'attivo</b>	€		6.485.024,00
<b>Patrimonio netto</b>	€		50.000,00
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€		14.817.276,00

<b>CIED</b>		<b>Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	€	460.110,00
<b>Patrimonio netto</b>	€	(763.444,00)
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€	7.677,00

<b>ASSOCIAZIONE PINAMONTE</b>		<b>Conto economico 2015 e stato patrimoniale al 31/12/2015</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	€	158.165,76
<b>Patrimonio netto</b>	€	77.716,26
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€	113.953,39

<b>ASSOCIAZIONE DEI COMUNI PER IL DISTRETTO HIGH TECH MONZA E BRIANZA</b>		<b>Conto economico 2017 e stato patrimoniale al 31/12/2017</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	€	2.410,14
<b>Patrimonio netto</b>	€	-
<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>	€	15.000,00

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata nel modo seguente:

<b>Denominazione</b>	<b>Percentuali di consolidament o</b>	<b>Metodo consolidamento</b>
<b>AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON</b>	100%	<i>Integrale</i>
<b>CEM AMBIENTE SPA</b>	2.534%	<i>Proporzionale</i>
<b>BRIANZACQUE</b>	2.0333%	<i>Proporzionale</i>
<b>OFFERTA SOCIALE</b>	7.480%	<i>Proporzionale</i>

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 Concorezzo.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>3.632</b>	<b>4.258</b>	<b>-</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.064.727	1.270.184	- 205.457
Immobilizzazioni Materiali	47.733.416	45.829.911	1.903.505
Immobilizzazioni Finanziarie	1.739.221	1.402.828	336.393
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>50.537.365</b>	<b>48.502.923</b>	<b>2.034.442</b>
Rimanenze	204.522	203.654	868
Crediti	4.101.979	3.147.391	954.588
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	7.752.795	8.763.826	- 1.011.031
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.059.295</b>	<b>12.114.871</b>	<b>- 55.576</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>37.577</b>	<b>35.463</b>	<b>2.114</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>62.637.870</b>	<b>60.657.515</b>	<b>1.980.981</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2016 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>53.784.715</b>	<b>47.466.963</b>	<b>6.317.752</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>805.155</b>	<b>1.396.707</b>	<b>- 591.552</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>310.626</b>	<b>293.938</b>	<b>16.688</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>6.455.420</b>	<b>4.218.439</b>	<b>2.236.981</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>1.281.954</b>	<b>7.281.468</b>	<b>- 5.999.514</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>62.637.870</b>	<b>60.657.515</b>	<b>1.980.355</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.712.267</b>	<b>4.549.552</b>	<b>- 1.837.285</b>

## 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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	904,29	11.412	- 10.507,71
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	423,68	747	- 323,32
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60.123,60	10.227	49.896,60
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.613,44	10.187	- 573,56
Aviamento	9.808,86	28.308	- 18.499,14
Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.241,86	302.274	- 199.032,14
Altre	880.611,64	907.029	- 26.417,36
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.064.727,37</b>	<b>1.270.184</b>	<b>- 205.456,63</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>14.554.422,13</b>	<b>12.931.554</b>	<b>1.622.868,13</b>
Terreni	419.589,74	353.194	66.395,74
Fabbricati	1.970.558,94	-	1.970.558,94
Infrastrutture	12.164.273,45	12.578.360	- 414.086,55
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>32.898.062,70</b>	<b>32.836.455</b>	<b>61.607,70</b>
Terreni	595.840,48	564.041	31.799,48
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	28.888.263,63	27.258.538	1.629.725,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.110.826,89	2.757.127	353.699,89
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	110.215,22	131.220	- 21.004,78
Mezzi di trasporto	10.126,15	26.004	- 15.877,85
Macchine per ufficio e hardware	87.463,76	160.574	- 73.110,24
Mobili e arredi	38.404,51	45.547	- 7.142,49
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	56.922,06	1.893.404	-1.836.481,94
Immobilizzazioni in corso ed acconti	280.931,61	61.902	219.029,61
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>47.733.416,44</b>	<b>45.829.911</b>	<b>1.903.505,44</b>



## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>1.720.800,56</b>	<b>1.384.449</b>	<b>336.351,56</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	1.720.311,65	1.384.449	335.862,65
<i>altri soggetti</i>	488,91	-	488,91
Crediti verso	<b>3.267,29</b>	<b>3.211</b>	<b>56,29</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	3.267,29	3.211	56,29
Altri titoli	15.153,28	15.168	- 14,72
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.739.221,13</b>	<b>1.402.828</b>	<b>336.393,13</b>

L'immobilizzazione finanziaria di € 1.720.311,65 è relativa alla partecipazione detenuta dal Comune capogruppo in CAP Holding SpA.

## Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>	<b>204.521,53</b>	<b>203.654</b>	<b>867,53</b>
<b>Totale rimanenze</b>	<b>204.521,53</b>	<b>203.654</b>	<b>867,53</b>

## Crediti

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>927.613,35</b>	<b>197.589</b>	<b>730.024,35</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	906.286,35	-	906.286,35
<i>Altri crediti da tributi</i>	21.327,00	197.589	- 176.262,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>175.500,46</b>	<b>126.923</b>	<b>48.577,46</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	175.500,46	126.430	49.070,46
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	493	- 493,00
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.985.683,15	1.971.378	14.305,15
Altri Crediti	<b>1.013.182,41</b>	<b>851.501</b>	<b>161.681,41</b>
<i>verso l'erario</i>	475.299,27	569.041	- 93.741,73
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.546,80	12.275	6.271,80
<i>altri</i>	519.336,34	270.185	249.151,34
<b>Totale crediti</b>	<b>4.101.979,37</b>	<b>3.147.391</b>	<b>954.588,37</b>

L'incremento della voce *altri crediti* è dovuto all'aumento di questa voce nel bilancio di Brianzacque: nella nota integrativa della società è evidenziato che i *crediti verso altri* ammontano a € 17.428.398, di cui € 15.500.530 vantati verso il gruppo CAP per le operazioni di cessione di ramo d'azienda; la quota oltre 12 mesi è di € 11.341.033. Per gli eventi successivi riguardanti l'operazione straordinaria si rimanda ad apposita sezione della relazione sulla gestione. I rimanenti crediti sono riferiti ad acconti a fornitori ed anticipi.

## Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	<b>5.395.210,89</b>	<b>7.518.490</b>	<b>-2.123.279,11</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	5.395.210,89	-	<b>5.395.210,89</b>
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	7.518.490	<b>-7.518.490,00</b>
Altri depositi bancari e postali	2.324.052,39	1.211.517	<b>1.112.535,39</b>
Denaro e valori in cassa	33.531,30	33.819	<b>- 287,70</b>
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.752.794,58</b>	<b>8.763.826</b>	<b>-1.011.031,42</b>

## Ratei e risconti attivi

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	7.207,25	6.578	629,25
Risconti attivi	30.370,21	28.885	1.485,21
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>37.577,46</b>	<b>35.463</b>	<b>2.114,46</b>

## 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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	9.204.427,14	33.059.542,00	-23.855.114,86
Riserve	<b>45.716.551,64</b>	<b>15.776.992,00</b>	<b>29.939.559,64</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	5.752.009,00	- 5.752.009,00
<i>da capitale</i>	6.334.009,35	962.078,00	5.371.931,35
<i>da permessi di costruire</i>	193.970,88	9.062.905,00	- 8.868.934,12
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	37.219.882,51	-	37.219.882,51
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.968.688,90	-	1.968.688,90
Risultato economico dell'esercizio	- 1.136.263,96	- 1.369.571,00	233.307,04
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>53.784.714,82</b>	<b>47.466.963,00</b>	<b>6.317.751,82</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>53.784.714,82</b>	<b>47.466.963,00</b>	<b>6.317.751,82</b>

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per gli enti del perimetro. L'operazione è avvenuta mettendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, gli importi iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette) e il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017, con rilevazione della eventuale differenza.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione e la determinazione dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2017:

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Dividendi	Totale
C.E.M. AMBIETE S.P.A.	838.425,38	853.949,51	15.524,13		15.524,13
OFFERTA SOCIALE	3.740,07	3.740,00	- 0,07		- 0,07
BRIANZA ACQUE	2.981.078,23	2.981.078,14	- 0,09		- 0,09
ASPECON	620.340,00	620.340,00	-		-
	<b>4.443.583,68</b>	<b>4.459.107,65</b>	<b>15.523,97</b>	-	<b>15.523,97</b>

La differenza da consolidamento pari a € 15.523,97 è stata imputata alle altre riserve indisponibili.

### Fondi rischi e oneri

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	25.261,93	25.179,00	82,93
Altri	779.893,42	767.053,00	12.840,42
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	604.475,00	- 604.475,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>805.155,35</b>	<b>1.396.707,00</b>	<b>- 591.551,65</b>

Nel bilancio consolidato 2016 era presente la voce *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*: la differenza di consolidamento, dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni dell'Ente capogruppo negli enti strumentali e nelle società appartenenti al perimetro di consolidamento era stata calcolata in € 604.475,35, interamente rilevata, in via prudenziale, nel fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri.

### **Trattamento di fine rapporto**

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	310.626,04	293.938,00	16.688,04
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>310.626,04</b>	<b>293.938,00</b>	<b>16.688,04</b>

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>1.238.919,52</b>	<b>264.391,00</b>	<b>974.528,52</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	1.152.912,53	166.088,00	986.824,53
<i>verso altri finanziatori</i>	86.006,99	98.303,00	- 12.296,01
Debiti verso fornitori	3.966.177,51	2.821.691,00	1.144.486,51
Acconti	9.903,68	2.499,00	7.404,68
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>3.299,93</b>	<b>301.200,00</b>	<b>- 297.900,07</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	32.070,00	- 32.070,00
<i>imprese controllate</i>	-	14.842,00	- 14.842,00
<i>imprese partecipate</i>	3.299,93	4.314,00	- 1.014,07
<i>altri soggetti</i>	-	249.974,00	- 249.974,00
Altri debiti	<b>1.237.119,26</b>	<b>828.658,00</b>	<b>408.461,26</b>
<i>tributari</i>	95.496,85	180.503,00	- 85.006,15
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	58.930,73	60.961,00	- 2.030,27
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	1.082.691,68	587.194,00	495.497,68
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>6.455.419,90</b>	<b>4.218.439,00</b>	<b>2.236.980,90</b>

I maggiori *debiti di finanziamento* riguardano operazioni poste in essere da Brianzacque: dalla nota integrativa del bilancio societario si evince che il saldo del debito verso banche al 31/12/2017, pari a € 56.250.707, include il debito relativo al finanziamento BEI ed è inoltre comprensivo dei mutui passivi. Per coprire in modo ottimale le necessita finanziarie dei piani di investimento futuri la società Brianzacque è ricorsa all'indebitamento, ottenendo dalla Banca Europea degli Investimenti (BEI) un finanziamento a lungo termine di 50 milioni di euro per la realizzazione di nuovi investimenti nel territorio provinciale. I fondi ricevuti saranno restituiti nei prossimi 13 anni ad un tasso d'interesse fisso del 1.249%. Il finanziamento ottenuto dalla BEI a condizioni del tutto agevolate ha consentito a Brianzacque un conveniente approvvigionamento delle risorse finanziarie necessarie per interventi e lavori che miglioreranno servizi e infrastrutture di opere idriche sistemi fognari e impianti di trattamento acque reflue.

Anche la maggiore quota della voce *altri debiti* proviene dal bilancio di Brianzacque: nella nota integrativa della partecipata è riferito che gli *altri debiti* ammontano al 31 dicembre 2017 ad € 46.103.471 e sono ripartiti come segue:

Soggetti	Saldo al 31/12/2017
Debiti V/ Comuni	897.069
Debiti V/ ATO	5.844.165
Debiti V/altri Enti acquedottistici	723.808
Debiti V/CCSE	302.736
Debiti V/Consorzio Villorosi	731.587
Debiti V/Ariacque	6.516.397
Istituti per la cessione del quinto	237
Debiti v/Cap/Ariacque e ASML per acquisizione ramo d'azienda	27.485.964
Debiti v/sool per dividendi e altro	194.877
Competenze amministratori e collaboratori	2.163
Depositi cauzionale da fornitori/acquedotto	3.030.064
Depositi cauzionali per consegna elaborati as-built	209.588
Altri	154.643
<b>Totale</b>	<b>46.103.471</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:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	153.699,60	40.532,00	113.167,60
Risconti passivi	<b>1.128.254,15</b>	<b>7.240.936,00</b>	- <b>6.112.681,85</b>
Contributi agli investimenti	<b>872.312,42</b>	<b>7.014.350,00</b>	- <b>6.142.037,58</b>
da altre amministrazioni pubbliche	703.225,06	571.147,00	132.078,06
da altri soggetti	169.087,36	6.443.203,00	- 6.274.115,64
Concessioni pluriennali	-	1.036,00	- 1.036,00
Altri risconti passivi	255.941,73	225.550,00	30.391,73
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.281.953,75</b>	<b>7.281.468,00</b>	- <b>5.999.514,25</b>

I minori risconti passivi derivano da operazioni di rettifica di valori operati dal Comune capogruppo nel proprio stato patrimoniale passivo: nella relazione al rendiconto della gestione 2017 sono indicate le variazioni apportate:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	107.434,47	-	107.434,47
Risconti passivi	-	<b>6.343.542,70</b>	- <b>6.343.542,70</b>
Contributi agli investimenti	-	<b>6.334.009,35</b>	- <b>6.334.009,35</b>
da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
da altri soggetti	-	6.334.009,35	- 6.334.009,35
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	9.533,35	- 9.533,35
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>107.434,47</b>	<b>6.343.542,70</b>	- <b>6.236.108,23</b>

Si riporta, altresì, la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	107.434,47
C.E.M. AMBIETE S.P.A.	-
OFFERTA SOCIALE	1.103,90
BRIANZA ACQUE	41.342,23
ASPECON	3.819,00
<b>TOTALE</b>	<b>153.699,60</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	-
C.E.M. AMBIETE S.P.A.	608,80
OFFERTA SOCIALE	234.796,60
BRIANZA ACQUE	892.848,75
ASPECON	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.128.254,15</b>

## Conti d'ordine

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	2.377.346,46	4.549.552,00	- 2.172.205,54
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	334.920,39	-	334.920,39
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.712.266,85</b>	<b>4.549.552,00</b>	- <b>1.837.285,15</b>

### 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	16.434.005	13.580.874	2.853.131
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.591.492	14.813.921	2.777.571
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.157.487</b>	<b>- 1.233.047</b>	<b>75.560</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17.331	- 33.213	50.544
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	259.107	196.323	62.784
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 881.049</b>	<b>- 1.069.937</b>	<b>188.888</b>
Imposte	255.215	299.634	- 44.419
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 1.136.264</b>	<b>- 1.369.571</b>	<b>233.307</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

*Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo*

CONTO ECONOMICO	Valori da consolidamento	Elisioni	Valori in bilancio consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.586.827,91	152.822,83	16.434.005,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.741.571,04	150.079,23	17.591.491,81
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.154.743,13</b>	<b>2.743,60</b>	<b>- 1.157.486,73</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	17.331,44	-	17.331,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	259.106,55	-	259.106,55
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 878.305,14</b>	<b>2.743,60</b>	<b>- 881.048,74</b>
Imposte	255.215,24	-	255.215,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 1.133.520,38</b>	<b>2.743,60</b>	<b>- 1.136.263,98</b>

CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO	ELISIONI	CONSOLIDATO
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
Proventi da tributi	6.968.825,26	7.549,75	6.961.275,51
Proventi da fondi perequativi	1.096.892,26	-	1.096.892,26
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.377.457,07</b>	<b>66.003,74</b>	<b>1.311.453,34</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.377.457,07	66.003,74	1.311.453,34
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.290.547,95	77.272,00	6.213.275,95
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	146.694,61	35.000,00	111.694,61
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.143.853,34	42.272,00	6.101.581,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 4.099,30	-	4.099,30
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	38.412,07	-	38.412,07
Altri ricavi e proventi diversi	818.792,60	1.997,35	816.795,25
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>16.586.827,91</b>	<b>152.822,83</b>	<b>16.434.005,08</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.522.872,01	-	1.522.872,01
Prestazioni di servizi	8.612.494,11	43.252,92	8.569.241,19
Utilizzo beni di terzi	193.838,67	35.000,00	158.838,67
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>798.817,83</b>	<b>62.189,79</b>	<b>736.628,04</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	736.192,46	62.189,79	674.002,67
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	39.409,76	-	39.409,76
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	23.215,61	-	23.215,61
Personale	3.625.854,31	-	3.625.854,31
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.272.522,98</b>	-	<b>2.272.522,98</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	93.364,04	-	93.364,04
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.992.193,70	-	1.992.193,70
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	186.965,24	-	186.965,24
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.461,75	-	5.461,75
Accantonamenti per rischi	75.330,10	-	75.330,10
Altri accantonamenti	19.509,42	-	19.509,42
Oneri diversi di gestione	625.793,34	9.636,52	616.156,82
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>17.741.571,04</b>	<b>150.079,23</b>	<b>17.591.491,81</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 1.154.743,12</b>	<b>2.743,61</b>	<b>- 1.157.486,73</b>



ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		<i>in valore assoluto</i>		<i>in termini percentuali</i>	
<b>COMUNE</b>	DEBITI AP	366.454,62		27.410,81	
<b>OFFERTA SOCIALE</b>	CREDITI AP		170.097,75		12.723,31
	Differenza da consolidamento	-	196.356,87		14.687,49
<b>COMUNE</b>	TRASFERIMENTI		767.999,69		57.446,38
<b>OFFERTA SOCIALE</b>	RICAVI CONTRIBUTI	824.667,82		61.685,15	
	Differenza da consolidamento		56.668,13		4.238,78
<b>COMUNE</b>	ALTRI RICAVI	26.702,54		1.997,35	
<b>OFFERTA SOCIALE</b>	ONERI DIVERSI		26.702,54		1.997,35
<b>COMUNE</b>	PROVENTI DA TRIBUTI	5.083,00		128,80	
	PROV CONTRIBUTI	170.425,55		4.318,58	
	CONTRIBUTI		187.190,84		4.743,42
<b>CEM</b>	ONERI DIVERSI		9.833,00		249,17
	Differenza da consolidamento	21.515,29	-	545,20	
<b>COMUNE</b>	COSTI SERVIZI		1.366.133,32		34.617,82
<b>CEM</b>	RICAVI SERVIZI	1.375.626,02		34.858,36	
	Differenza da consolidamento		9.492,70		240,55
<b>COMUNE</b>	CREDITI		-		
<b>CEM</b>	FORNITORI	147.203,29		3.730,13	
	Differenza da consolidamento	-	147.203,29		3.730,13
<b>COMUNE</b>	FORNITORI	100.028,35		2.534,72	
<b>CEM</b>	CLIENTI		92.133,15		2.334,65
	Differenza da consolidamento	-	7.895,20		200,06
<b>ASPECON</b>	COSTI LOCAZIONE		35.000,00		35.000,00
<b>ASPECON</b>	ONERI DIVERSI GESTIONE		7.390,00		7.390,00
<b>COMUNE</b>	PROV TRIBUTI	7.390,00		7.390,00	
<b>COMUNE</b>	PROV GESTIONE	35.000,00		35.000,00	

ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		<i>in valore assoluto</i>		<i>in termini percentuali</i>	
<b>COMUNE ASPECON</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	6.456,72	5.829,40	6.456,72	5.829,40
Differenza da consolidamento		-	627,32		627,32
<b>COMUNE BRIANZACQUE</b>	FORNITORI CLIENTI	27.110,57	30.978,49	551,24	629,89
Differenza da consolidamento		3.867,92	-	78,65	
<b>COMUNE BRIANZACQUE</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	24.316,33	85.266,77	494,42	1.733,73
Differenza da consolidamento		60.950,44	-	1.239,31	-
<b>BRIANZACQUE COMUNE</b>	SERVIZI PROV TRIBUTI	1.522,00	-	30,95	
Differenza da consolidamento		-	1.522,00		30,95
<b>CEM BRIANZACQUE</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	11.093,41	11.093,41	225,56	281,11
Differenza da consolidamento		-	-	55,54	
<b>CEM BRIANZACQUE</b>	FORNITORI CLIENTI	8.442,71	8.442,71	213,94	171,67
Differenza da consolidamento		-	-		42,27
<b>ASPECON BRIANZACQUE</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	72,75	72,75	1,48	72,75
Differenza da consolidamento		-	-	71,27	
<b>ASPECON BRIANZACQUE</b>	FORNITORI CLIENTI	35,00	35,00	35,00	0,71
Differenza da consolidamento		-	-		34,29
<b>OFFERTA SOCIALE BRIANZACQUE</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	1.563,19	1.563,19	31,78	116,93
Differenza da consolidamento		-	-	85,14	
<b>OFFERTA SOCIALE BRIANZACQUE</b>	FORNITORI CLIENTI	581,00	581,00	43,46	11,81
Differenza da consolidamento		-	-		31,65
<b>OFFERTA SOCIALE CEM</b>	SERVIZI RICAVALI SERVIZI	8.037,24	8.037,24	203,66	601,19
Differenza da consolidamento		-	-	397,52	
<b>OFFERTA SOCIALE CEM</b>	FORNITORI CLIENTI	52.430,77	52.430,77	3.921,82	1.328,60
Differenza da consolidamento		-	-		2.593,23

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	6.961.275,51	6.654.491,00	306.784,51
Proventi da fondi perequativi	1.096.892,26	994.924,00	101.968,26
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.311.453,34</b>	<b>292.667,00</b>	<b>1.018.786,34</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.311.453,34	292.667,00	1.018.786,34
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi</b>	<b>6.213.275,95</b>	<b>4.388.864,00</b>	<b>1.824.411,95</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	111.694,61	123.352,00	- 11.657,39
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	1.739.183,00	-1.739.183,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	6.101.581,34	2.526.329,00	3.575.252,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 4.099,30	2.832,00	- 6.931,30
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	38.412,07	28.235,00	10.177,07
Altri ricavi e proventi diversi	816.795,25	1.218.861,00	- 402.065,75
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>16.434.005,08</b>	<b>13.580.874,00</b>	<b>2.853.131,08</b>

Tra i proventi da trasferimenti correnti è stata rilevata la quota dell'azienda speciale consortile Offerta sociale di complessivi € 10.447.642 (in bilancio consolidato per € 781.483,62): i ricavi dell'azienda consortile sono rappresentati, per la maggior parte, dal sostegno dei comuni consorziati per lo svolgimento dei servizi sociali.

## Componenti negativi della gestione

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.522.872,01	1.406.159,00	116.713,01
Prestazioni di servizi	8.569.241,19	5.685.828,00	2.883.413,19
Utilizzo beni di terzi	158.838,67	204.606,00	- 45.767,33
Trasferimenti e contributi	<b>736.628,04</b>	<b>811.229,00</b>	- <b>74.600,96</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	674.002,67	761.842,00	- 87.839,33
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	39.409,76	27.855,00	11.554,76
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	23.215,61	21.532,00	1.683,61
Personale	3.625.854,31	3.453.719,00	172.135,31
Ammortamenti e svalutazioni	<b>2.272.522,98</b>	<b>2.466.530,00</b>	- <b>194.007,02</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	93.364,04	221.194,00	- 127.829,96
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.992.193,70	1.825.768,00	166.425,70
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	186.965,24	419.568,00	- 232.602,76
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 5.461,75	27.676,00	- 33.137,75
Accantonamenti per rischi	75.330,10	226.446,00	- 151.115,90
Altri accantonamenti	19.509,42	223.426,00	- 203.916,58
Oneri diversi di gestione	616.156,82	308.302,00	307.854,82
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>17.591.491,79</b>	<b>14.813.921,00</b>	<b>2.777.570,79</b>

I minori importi per *svalutazione crediti*, per *altri accantonamenti* e per *oneri diversi di gestione* hanno riguardo al bilancio del Comune capogruppo.

La voce *svalutazione crediti* del conto economico del Comune passa da € 410.000 del 2016 a € 155.000 del 2017. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2016 e l'anno 2017 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Gli *altri accantonamenti* dell'Ente capogruppo registrano una diminuzione di € 180.974,13 (da € 182.484,11 a € 1.509,98). Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013). L'importo del fondo così determinato, trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Gli *oneri diversi di gestione* sono una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti". Nel conto economico del Comune dell'esercizio 2017 tale voce è valorizzata per € 552.574,76, rispetto a € 261.793,44 del 2016 (con un aumento di € 290.781,32)

## Gestione finanziaria

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b><u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	32.579,99	16.368,00	16.211,99
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>32.579,99</b>	<b>16.368,00</b>	<b>16.211,99</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>15.248,55</b>	<b>49.581,00</b>	- <b>34.332,45</b>
<i>Interessi passivi</i>	15.198,36	49.490,00	- 34.291,64
<i>Altri oneri finanziari</i>	50,19	91,00	- 40,81
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>15.248,55</b>	<b>49.581,00</b>	- <b>34.332,45</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>17.331,44</b>	- <b>33.213,00</b>	<b>50.544,44</b>

## Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>438.964,09</b>	<b>488.607,00</b>	- 49.642,91
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	354.189,78	178.578,00	175.611,78
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	310.029,00	- 310.029,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	84.774,31	-	84.774,31
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>438.964,09</b>	<b>488.607,00</b>	- <b>49.642,91</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>179.857,54</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>50.000,00</b>	-	50.000,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	106.485,59	4.737,00	101.748,59
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>6.773,90</b>	-	6.773,90
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>16.598,05</b>	<b>287.547,00</b>	- 270.948,95
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>179.857,54</b>	<b>292.284,00</b>	- <b>112.426,46</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>259.106,55</b>	<b>196.323,00</b>	<b>62.783,55</b>

Le variazioni per *proventi e oneri straordinari* hanno riguardo al bilancio dell'Ente capogruppo: nella relazione al rendiconto della gestione 2017 sono indicate le variazioni apportate nel conto economico del Comune:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	257.256,62	172.226,63	85.029,99
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	310.029,13	- 310.029,13
<i>Altri proventi straordinari</i>	84.774,31	-	84.774,31
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>342.030,93</b>	<b>482.255,76</b>	- <b>140.224,83</b>
<b>Oneri straordinari</b>			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>50.000,00</b>	-	50.000,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<b>92.574,81</b>	<b>101,92</b>	92.472,89
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	<b>287.546,69</b>	- 287.546,69
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>142.574,81</b>	<b>287.648,61</b>	- <b>145.073,80</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>199.456,12</b>	<b>194.607,15</b>	<b>4.848,97</b>

## Risultato d'esercizio

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta a € -1.136.263,96, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -1.337.466,23.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2016 era pari a € -1.369.571,00, mentre quello della capogruppo era pari a € - 1.450.146,60.

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato.

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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Concorezzo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Concorezzo **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 2017 del Comune di Concorezzo **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D. Lgs. n.267/2000 esprime:  
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo.

Concorezzo, lì 24 settembre 2018

L'Organo di revisione

*Marco Orazi*

*Ugo Venanzio Gaspari*

*Emilio Mariano Palladini*