

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2016**

Premesso che:

- Il Collegio dei Revisori ha ricevuto la documentazione inerente la proposta di delibera in oggetto in data 04.09.2017;
- esaminato il bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 240 del 06.09.2017;
- rilevato che nel suo operato l'Ente si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., con particolare riferimento all'allegato 4/4 riguardante il principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato;
- Visto il D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- Visto il D.Lgs. 118/2011;
- Visto il Regolamento di Contabilità vigente;

**DELIBERA**

Di approvare l'allegata relazione sullo schema di Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Cernusco sul Naviglio

Cernusco sul Naviglio, 8 settembre 2017

*IL COLLEGIO DEI REVISORI*

IL PRESIDENTE

Rag. Elisabetta Natali

I COMPONENTI

Rag. Valter Tagliani

Dott.ssa Daniela Pezzani

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*



## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Elisabetta Natali, Valter Tagliani e Daniela Pezzani, Revisori dei Conti del Comune di Cernusco sul Naviglio,

- ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 in data 04.09.2017, completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa
- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 240 del 06.09.2017, ad oggetto: "Bilancio Consolidato 2016 redatto ai sensi del principio contabile applicato (allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011) - approvazione progetto di bilancio e relativi allegati da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione";
- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 181 del 19.7.2016, ad oggetto "Bilancio Consolidato al 31.12.2016: individuazione degli enti, aziende e società' da includere nel Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" e nel perimetro di consolidamento";
- presa in esame la documentazione e i prospetti afferenti il Bilancio Consolidato dell'ente;
- vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e i relativi principi contabili;
- visto il principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

### CONSIDERATO CHE

la finalità del Bilancio Consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico-patrimoniali e finanziari del "Comune di Cernusco sul Naviglio";

il Bilancio Consolidato è uno strumento che produce informazioni più aderenti alla realtà complessiva dell'Ente con riferimento agli aspetti economico-patrimoniali, riflettendo la situazione patrimoniale e finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici; pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del Gruppo hanno effettuato con terzi estranei allo stesso;

### DATO ATTO CHE

la Giunta Comunale, con la deliberazione n. 181/2016 sopra citata, ha individuato il perimetro di consolidamento, includendo nello stesso la società Cernusco Verde Srl, controllata al 100% dal Comune, e la società Cem Ambiente Spa, partecipata dal Comune con una quota di partecipazione, al 31/12/2016, pari al 3,536% del capitale sociale;

### PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2016 del Comune di Cernusco sul Naviglio.



### **CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato e sono evidenziate le variazioni rispetto al Conto Economico del Comune di Cernusco sul Naviglio (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Bilancio Comune di Cernusco sul Naviglio 2016 (dopo operazione di pre-consolidamento)</b>	<b>Conto economico consolidato 2016 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio</b>	<b>differenza</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	33.001.486,57	35.251.119,95	2.249.633,38
COSTI DELLA PRODUZIONE	32.121.756,24	34.466.592,14	2.344.835,90
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>879.730,33</b>	<b>784.527,81</b>	<b>-95.202,52</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-518.490,98	-565.577,32	<b>-47.086,34</b>
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	<b>0,00</b>
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	227.461,95	298.018,67	<b>70.556,72</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	360.767,36	381.023,18	<b>20.255,82</b>
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>227.933,94</b>	<b>135.945,98</b>	<b>-91.987,96</b>

Il risultato di esercizio è positivo per € 135.945,98, con un peggioramento rispetto al Bilancio dell'ente capogruppo pari a € 91.987,96.

Analizzando i risultati parziali, si evidenzia che il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è pari a € 784.527,81.

Dal confronto con il bilancio d'esercizio del Comune di Cernusco sul Naviglio (ente capogruppo), emerge una differenza negativa del risultato operativo. L'andamento della gestione non caratteristica del Gruppo mostra una differenza negativa pari a € 267.558,65, determinata dal saldo tra gestione finanziaria e componenti straordinari della gestione.



### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valori del Bilancio d'esercizio del Comune (ente capogruppo).

#### ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio Comune di Cernusco sul Naviglio 2016 (dopo operazione di pre-consolidamento)	Conto economico consolidato 2016 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.866,97</b>	<b>5.866,97</b>
Immobilizzazioni immateriali	398.349,04	459.599,99	61.250,95
Immobilizzazioni materiali	136.146.491,13	137.180.981,44	1.034.490,31
Immobilizzazioni Finanziarie	11.530.860,80	9.590.156,95	-1.940.703,85
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>148.075.700,97</b>	<b>147.230.738,38</b>	<b>-844.962,59</b>
Rimanenze	43.358,05	735.661,97	692.303,92
Crediti	4.647.864,01	4.729.029,96	81.165,95
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.691.878,92	19.961.622,07	1.269.743,15
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>23.383.100,98</b>	<b>25.426.314,00</b>	<b>2.043.213,02</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.962,93</b>	<b>4.962,93</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>171.458.801,95</b>	<b>172.667.882,28</b>	<b>1.209.080,33</b>

Il totale dell'attivo consolidato è di € 172.667.882,28; l'incremento rispetto all'attivo del bilancio del Comune di Cernusco sul Naviglio è di € 1.209.080,33.

Le immobilizzazioni risultano pari a € 147.230.738,38, con un decremento netto di € 844.962,59 rispetto al bilancio dell'ente capogruppo. L'attivo circolante aumenta per complessivi € 2.043.213,02. Lo stock complessivo dei crediti è pari a € 4.729.029,96.



## PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio Comune di Cernusco sul Naviglio 2016 (dopo operazione di pre-consolidamento)	Conto economico consolidato 2016 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>134.360.033,99</b>	<b>134.326.636,20</b>	<b>-33.397,79</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>212.048,65</b>	<b>433.320,77</b>	<b>221.272,12</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>137.774,25</b>	<b>137.774,25</b>
Debiti da finanziamento	12.319.717,87	12.339.386,55	19.668,68
Debiti verso fornitori	4.506.448,59	5.360.853,30	854.404,71
Acconti	0,00	1.202,00	1.202,00
Debiti per trasferimenti e contributi	216.698,12	222.707,80	6.009,68
altri debiti	1.035.967,53	930.240,44	-105.727,09
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>18.078.832,11</b>	<b>18.854.390,09</b>	<b>775.557,98</b>
<b>RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>18.807.887,20</b>	<b>18.915.760,97</b>	<b>107.873,77</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>171.458.801,95</b>	<b>172.667.882,28</b>	<b>1.209.080,33</b>

Il patrimonio netto di gruppo, pari a € 134.326.636,20, è costituito dal fondo di dotazione del Comune, incrementato dalle riserve, dal risultato d'esercizio dell'anno corrente dei singoli soggetti componenti il "Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio".

I debiti di finanziamento, pari a € 12.339.386,55 sono prevalentemente da attribuirsi all'ente capogruppo.

I debiti a breve termine (debiti verso fornitori, altri debiti e acconti), risultano pari a € 6.292.295,74.

### **RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA NOTA INTEGRATIVA**

La Relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di conto economico. Al suo interno è presente la Nota integrativa.



## **OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

In merito alla determinazione del perimetro di consolidamento, si fa riferimento a quanto individuato dall'Amministrazione con deliberazione della Giunta Comunale n. 181 del 19.7.2016 sopra citata.

In particolare non sono state inserite nel Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" le seguenti società per le motivazioni indicate:

- Cied srl, società in liquidazione, poiché trattasi di società non a totale partecipazione pubblica;
- Cap Holding spa (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 1,38%) perchè non è affidataria diretta di servizi pubblici locali; tale società infatti risulta affidataria diretta secondo il modulo gestorio dell'"*in house providing*" del Servizio Idrico Integrato dei Comuni dell'Ambito della Provincia di Milano per il periodo 1.1.2014/31.12.2033, in virtù della convenzione sottoscritta in data 20.12.2013 con l'ufficio d'Ambito della Provincia di Milano; detto affidamento è avvenuto ai sensi del D.Lgs. n. 152/2006 e della L.R. n. 26/2003 e s.m.i. (art. 48), secondo il quale la Provincia, ente responsabile dell'ATO, e non pertanto il singolo Comune, esercita tramite l'Ufficio d'Ambito le funzioni di attività e organizzazione del Servizio idrico integrato, tra cui l'affidamento della gestione;

Mentre le seguenti società pur essendo state inserite nel Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" non sono state inserite nell'elenco degli enti, aziende e società comprese nel bilancio consolidato in quanto è stato applicato il criterio dell'irrilevanza come definito dal Principio contabile, il che ha portato all'esclusione dal perimetro di consolidamento della società Formest Milano Srl in liquidazione (partecipata dal Comune al 100%), Agenzia Formazione Orientamento e lavoro Metropolitana (Afolmet - azienda speciale partecipata dal Comune con una quota pari al 1,29%), Navigli Lombardi s.c.a.r.l. (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 0,20%), Rete di sportelli per l'Energia e l'ambiente-Infoenergia s.c.a.r.l. (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 1,03%).

Riguardo alle partecipazioni indirette delle società rientranti nel perimetro di consolidamento, si specifica che la società Cernusco Verde Srl non detiene partecipazioni societarie, mentre la società Cem Ambiente Spa detiene le seguenti partecipazioni:

- CEM Servizi S.r.l. (partecipata al 100%)
- Ecolombardia 4 S.p.A. (0,4% del capitale sociale)
- Seruso S.p.A. (2% del capitale sociale)

Cem Ambiente ha consolidato il proprio bilancio con la società Cem Servizi S.r.l., mentre Ecolombardia 4 S.p.A. e Seruso S.p.A. risultano entrambe escluse dall'area di consolidamento.



**Città di**  
**CERNUSCO**  
**SUL NAVIGLIO**  
Provincia di Milano

Palazzo Comunale Via Tizzoni, 2  
Telefono 02.92.781  
Fax 02.92.78.235  
C.A.P. 20063  
Codice Fiscale e Partita Iva 01217430154

## **CONCLUSIONI**

Sulla base dell'analisi e delle considerazioni espresse, si rende parere positivo di conformità alle norme che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato degli Enti Locali e si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Cernusco sul Naviglio per l'esercizio 2016 da parte del Consiglio Comunale.

Cernusco sul Naviglio, 8 settembre 2017

*IL COLLEGIO DEI REVISORI*

IL PRESIDENTE

Rag. Elisabetta Natali

I COMPONENTI

Rag. Valter Tagliani

Dott.ssa Daniela Pezzani

*Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e ss.mm.ii.*