



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017

Premesso che:

- Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 40 del 26.7.2018 ha nominato il Collegio dei Revisori dei conti per il triennio 2018/2021 così composto:
 - 1) Rag. Carlo Fogliata – Presidente
 - 2) Rag. Massimo Monzani – componente
 - 3) Rag. Carlo Venegoni – componente
- Il Collegio dei Revisori ha ricevuto la documentazione inerente la proposta di delibera di cui in oggetto in data 13.9.2018;
- esaminato il bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 259 del 17.9.2018;
- 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 2017 del Comune di Cernusco sul Naviglio

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Rag. Carlo Fogliata _____

I COMPONENTI

Rag. Massimo Monzani _____

Rag. Carlo Venegoni _____



INTRODUZIONE

I sottoscritti Carlo Fogliata, Massimo Monzani, Carlo Venegoni, Revisori dei Conti del Comune di Cernusco sul Naviglio, nominati con delibera consiliare n. 40 del 26.7.2018 per il triennio 2018/2021

- ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 in data 13.9.2018, completo di:
 - α) Conto Economico
 - β) Stato Patrimoniale
 - γ) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa

così come approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 259 del 17.9.2018;

- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 396 del 20.12.2017, ad oggetto "Bilancio Consolidato al 31.12.2017: 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. 396/2017 sopra citata, ha individuato il perimetro di consolidamento, includendo nello stesso le seguenti società:

ORGANISMO PARTECIPATO	% PARTECIPAZIONE	CLASSIFICAZIONE
AFOL METROPOLITANA a.s.c.	1,090%	AZIENDA SPECIALE PARTECIPATA
CERNUSCO VERDE SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA
FORMEST MILANO SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA
CEM AMBIENTE SPA	3,536%	SOCIETA' PARTECIPATA
CAP HOLDING SPA	1,379%	SOCIETA' PARTECIPATA



PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2017 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):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Conto economico Comune di Cernusco sul Naviglio 2017 (dopo operazione di pre- consolidamento)	Conto economico consolidato 2017 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	33.356.841,57	40.581.173,50	7.224.331,93
COSTI DELLA PRODUZIONE	32.801.595,64	39.344.652,38	6.543.056,74
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	555.245,93	1.236.521,12	681.275,19
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-465.278,16	-521.941,03	-56.662,87
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	10.534,97	10.534,97	0,00
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	663.473,36	640.665,11	-22.808,25
IMPOSTE SUL REDDITO	-365.581,88	-589.648,66	-224.066,78
UTILE D'ESERCIZIO	398.394,22	776.131,51	377.737,29

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).



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Stato patrimoniale attivo Comune di Cernusco sul Naviglio 2017 (dopo operazione di pre- consolidamento)	Stato patrimoniale attivo consolidato 2017 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	5.068,15	5.068,15
Immobilizzazioni immateriali	638.358,70	10.664.184,84	10.025.826,14
Immobilizzazioni materiali	143.997.388,08	145.120.092,76	1.122.704,68
Immobilizzazioni Finanziarie	11.561.445,10	232.043,48	-11.329.401,62
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	156.197.191,88	156.016.321,08	-180.870,80
Rimanenze	30.388,84	794.155,05	763.766,21
Crediti	6.099.469,00	10.546.211,99	4.446.742,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.747.566,86	17.472.417,46	3.724.850,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.877.424,70	28.812.784,50	8.935.359,80
RATEI E RISCONTI (D)	0,00	166.725,78	166.725,78
TOTALE DELL'ATTIVO	176.074.616,58	185.000.899,51	8.926.282,93

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Stato patrimoniale passivo Comune di Cernusco sul Naviglio 2017 (dopo operazione di pre- consolidamento)	Stato patrimoniale passivo consolidato 2017 gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
PATRIMONIO NETTO (A)	140.055.146,71	141.053.638,49	-998.491,78
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	461.942,03	1.589.110,17	-1.127.168,14
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0	262.929,09	-262.929,09
Debiti da finanziamento	11.214.164,27	13.994.048,69	-2.779.884,42
Debiti verso fornitori	4.770.604,91	6.280.771,93	-1.510.167,02
Acconti	0	377.443,48	-377.443,48
Debiti per trasferimenti e contributi	335.413,12	346.631,61	-11.218,49
altri debiti	548.729,79	2.251.613,32	-1.702.883,53
TOTALE DEBITI (D)	16.868.912,09	23.250.509,03	-6.381.596,94
RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	18.688.615,75	18.844.712,73	-156.096,98
TOTALE DEL PASSIVO	176.074.616,58	185.000.899,51	-8.926.282,93



Il patrimonio netto di gruppo è pari a € 141.053.638,49.

I debiti di finanziamento, pari a € 13.994.048,69 sono prevalentemente da attribuirsi all'ente capogruppo.

I debiti a breve termine (debiti verso fornitori, altri debiti e acconti), risultano pari a € 9.256.460,34.

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. 396 del 20.12.2017 sopra citata.

In particolare non è stata inserita nel Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" la seguente società per la sotto riportata motivazione:

- Cied srl, società in liquidazione, poiché trattasi di società non a totale partecipazione pubblica;

Mentre la seguente società pur essendo stata inserita nel Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" non è stata inserita 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:

- Navigli Lombardi s.c.a.r.l., società in liquidazione (partecipata dal Comune con una quota dello 0,20%)

Riguardo alle partecipazioni possedute dalle società rientranti nel perimetro di consolidamento, si specifica che le società:

- Cernusco Verde Srl
- Formest Milano srl, società in liquidazione

non detengono partecipazioni societarie, mentre le società:

- Cem Ambiente Spa
- Cap Holding spa

detengono le seguenti partecipazioni:



Cem Ambiente spa

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

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

Cap Holding spa

- a) Amiacque srl (controllata al 100%)
- b) Rocca Brivio Sforza srl, società in liquidazione dal 21.4.2015 (quota partecipazione 51,04%)
- c) Pavia Acque S.c.a.r.l. (quota partecipazione 10,1%)

Cap Holding spa è, inoltre, membro unico della Fondazione LIDA, fondazione di partecipazione (art. 14 e ss. codice civile)

Cap Holding spa ha consolidato il proprio bilancio solo con la società Amiacque srl.

Alla luce della nota 11/9/2018 della Sezione Regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei Conti il Collegio raccomanda l'attivazione delle procedure necessarie, in concorso con gli altri enti interessati, al fine di adeguare la composizione degli organi amministrativi delle società conformemente all'indirizzo espresso dalla nota citata.



CONCLUSIONI

Visto il parere favorevole espresso dal Dirigente del Settore economico-finanziario in data 13.9.2018;

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 2017 da parte del Consiglio Comunale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Rag. Carlo Fogliata _____

I COMPONENTI

Rag. Massimo Monzani _____

Rag. Carlo Venegoni _____

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