

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2018**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

*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 2018 in data 18.9.2019, completo di:

- a) Conto Economico
- b) Stato Patrimoniale
- c) Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota Integrativa

così come approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 249 del 18.9.2019, le cui bozze erano state anticipate a questo Collegio in data 13.9.2019;

- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 13.5.2019, così come modificata dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 236 del 4.9.2019, ad oggetto "Bilancio Consolidato al 31.12.2018: 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

- con delibera n. 119 del 13.5.2019 e n. 236 del 4.9.2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cernusco sul Naviglio i seguenti soggetti giuridici:



ORGANISMO PARTECIPATO	% PARTECIPAZIONE	CLASSIFICAZIONE
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO a.s.c.	1,08%	AZIENDA SPECIALE PARTECIPATA
CERNUSCO VERDE SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA
FORMEST MILANO SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA
CEM AMBIENTE SPA	3,530%	SOCIETA' PARTECIPATA
CAP HOLDING SPA	1,3787%	SOCIETA' PARTECIPATA

- 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;

- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta, così come riassunto nel seguente prospetto:

TIP. ENTE/SOCIETA'	DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE	TIPO BILANCIO UTILIZZATO PER IL CONSOLIDAMENTO	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Società controllata	Cernusco Verde srl	100%	bilancio d'esercizio Cernusco Verde srl	metodo integrale
Società controllata	Formest Milano srl – società in liquidazione	100%	bilancio d'esercizio Formest Milano srl	metodo integrale
Azienda speciale partecipata	Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro a.s.c.	1,08%	bilancio d'esercizio Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro a.s.c.	metodo proporzionale
Società partecipata	Cem Ambiente spa	3,530%	bilancio consolidato Gruppo Cem Ambiente spa	metodo proporzionale
Società partecipata	Cap Holding spa	1,3787%	bilancio consolidato Gruppo Cap Holding spa	metodo proporzionale

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 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 Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" anno 2018 e anno 2017 e sono evidenziate le relative differenze:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2018	ANNO 2017	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	38.179.805,95	40.581.173,50	-2.401.367,55
COSTI DELLA PRODUZIONE	37.923.229,49	39.344.652,38	-1.421.422,89
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>256.576,46</b>	<b>1.236.521,12</b>	<b>-979.944,66</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-488.978,72	-521.941,03	32.962,31
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	236.441,64	10.534,97	225.906,67
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	192.303,13	640.665,11	-448.361,98
IMPOSTE SUL REDDITO	-603.911,72	-589.648,66	-14.263,06
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>-407.569,21</b>	<b>776.131,51</b>	<b>-1.183.700,72</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" anno 2018 e sono evidenziate le variazioni rispetto al Conto Economico del Comune di Cernusco sul Naviglio (Ente capogruppo) anno 2018:

CONTO ECONOMICO	Conto economico Comune di Cernusco sul Naviglio 2018 (dopo operazioni di pre-consolidamento)	Conto economico consolidato 2018 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	30.747.904,12	38.179.805,95	7.431.901,83
COSTI DELLA PRODUZIONE	31.059.689,85	37.923.229,49	6.863.539,64
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>-311.785,73</b>	<b>256.576,46</b>	<b>568.362,19</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-430.490,67	-488.978,72	-58.488,05
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	240.202,66	236.441,64	-3.761,02
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-13.695,92	192.303,13	205.999,05
IMPOSTE SUL REDDITO	-378.930,05	-603.911,72	-224.981,67
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>-894.699,71</b>	<b>-407.569,21</b>	<b>487.130,50</b>



### **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato "Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio" anno 2018 e anno 2017 e sono evidenziate le relative differenze:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>3.353,22</b>	<b>5.068,15</b>	<b>-1.714,93</b>
Immobilizzazioni immateriali	11.139.189,03	10.664.184,84	475.004,19
Immobilizzazioni materiali	148.128.601,73	145.120.092,76	3.008.508,97
Immobilizzazioni finanziarie	266.499,54	232.043,48	34.456,06
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>159.534.290,30</b>	<b>156.016.321,08</b>	<b>3.517.969,22</b>
Rimanenze	698.192,82	794.155,05	-95.962,23
Crediti	8.045.057,61	10.546.211,99	-2.501.154,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	0,00
Disponibilità liquide	21.352.264,31	17.472.417,46	3.879.846,85
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>30.095.514,74</b>	<b>28.812.784,50</b>	<b>1.282.730,24</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>157.999,13</b>	<b>166.725,78</b>	<b>-8.726,65</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>189.791.157,39</b>	<b>185.000.899,51</b>	<b>4.790.257,88</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>145.258.295,79</b>	<b>141.053.638,49</b>	<b>4.204.657,30</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.057.293,75</b>	<b>1.589.110,17</b>	<b>468.183,58</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>191.158,75</b>	<b>262.929,09</b>	<b>-71.770,34</b>
Debiti da finanziamento	12.501.029,81	13.994.048,69	-1.493.018,88
Debiti verso fornitori	7.494.963,40	6.280.771,93	1.214.191,47
Acconti	218.753,82	377.443,48	-158.689,66
Debiti per trasferimenti e contributi	478.823,46	346.631,61	132.191,85
altri debiti	2.085.989,75	2.251.613,32	-165.623,57
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>22.779.560,24</b>	<b>23.250.509,03</b>	<b>-470.948,79</b>
<b>RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>19.504.848,86</b>	<b>18.844.712,73</b>	<b>660.136,13</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>189.791.157,39</b>	<b>185.000.899,51</b>	<b>4.790.257,88</b>



Nella seguente tabella viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato "Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio" anno 2018 e sono evidenziate le variazioni rispetto all'attivo e al passivo stato patrimoniale del Comune di Cernusco sul Naviglio (Ente capogruppo) anno 2018

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>Stato patrimoniale attivo Comune di Cernusco sul Naviglio anno 2018 (dopo operazioni di pre-consolidamento)</b>	<b>Stato patrimoniale attivo consolidato anno 2018 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	<b>3.353,22</b>	<b>3.353,22</b>
Immobilizzazioni immateriali	558.398,87	11.139.189,03	10.580.790,16
Immobilizzazioni materiali	146.890.531,81	148.128.601,73	1.238.069,92
Immobilizzazioni finanziarie	12.291.771,57	266.499,54	-12.025.272,03
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>159.740.702,25</b>	<b>159.534.290,30</b>	<b>-206.411,95</b>
Rimanenze	33.288,21	698.192,82	664.904,61
Crediti	4.555.819,81	8.045.057,61	3.489.237,80
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	0,00
Disponibilità liquide	17.114.953,41	21.352.264,31	4.237.310,90
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>21.704.061,43</b>	<b>30.095.514,74</b>	<b>8.391.453,31</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	<b>157.999,13</b>	<b>157.999,13</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>181.444.763,68</b>	<b>189.791.157,39</b>	<b>8.346.393,71</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>Stato patrimoniale passivo Comune di Cernusco sul Naviglio anno 2018 (dopo operazioni di pre-consolidamento)</b>	<b>Stato patrimoniale passivo consolidato anno 2018 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>144.416.545,70</b>	<b>145.258.295,79</b>	<b>841.750,09</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>869.436,57</b>	<b>2.057.293,75</b>	<b>1.187.857,18</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	-	<b>191.158,75</b>	<b>191.158,75</b>
Debiti da finanziamento	10.067.912,38	12.501.029,81	2.433.117,43
Debiti verso fornitori	5.775.064,77	7.494.963,40	1.719.898,63
Acconti	0	218.753,82	218.753,82
Debiti per trasferimenti e contributi	466.427,23	478.823,46	12.396,23
altri debiti	430.861,83	2.085.989,75	1.655.127,92
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>16.740.266,21</b>	<b>22.779.560,24</b>	<b>6.039.294,03</b>
<b>RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>19.418.515,20</b>	<b>19.504.848,86</b>	<b>86.333,66</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>181.444.763,68</b>	<b>189.791.157,39</b>	<b>8.346.393,71</b>

Il patrimonio netto di gruppo è pari a € 145.258.295,79, con un incremento di euro 4.204.657,30 rispetto all'anno 2017.

I debiti di finanziamento, pari a € 12.501.029,81 con un decremento di euro 1.493.018,88 rispetto all'anno 2017. Tali debiti sono prevalentemente da attribuirsi all'ente capogruppo (10.067.912,38)

I debiti a breve termine (debiti verso fornitori, altri debiti e acconti), risultano pari a € 10.278.530,43 con un incremento di euro 1.022.070,09 rispetto all'anno 2017.



## **RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA CONTENENTE LA 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 riferimenti normativi e il procedimento seguito nella redazione del Bilancio consolidato;
- la composizione del Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio";
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo.

## **OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI**

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cernusco sul Naviglio 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 2018 del Comune di Cernusco sul Naviglio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.



## **CONCLUSIONI**

Visto il parere favorevole espresso dal Dirigente del Settore economico-finanziario in data 13.9.2019;

Sulla base dell'analisi e delle considerazioni espresse, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. 267/2000, 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 2018 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.*