



COMUNE DI

Cinisello Balsamo

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

L'Organo di Revisione

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Alberto Porta

Dr. Giancarlo Alfredo Slavich

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE

Protocollo N.0068444/2019 del 17/09/2019

Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE: ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Fascicolo: 4.6 N.5/2019

Firmatario: BRUNO FLAVIO MENNUCCI, ALBERTO PORTA

Indice

| | |
|--|----|
| 1. Introduzione..... | 3 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 8 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 9 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 13 |
| 3. Conto economico consolidato | 17 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 24 |
| 5. Osservazioni | 25 |
| 6. Conclusioni | 26 |

| |
|---|
| COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE |
| Protocollo N.0068444/2019 del 17/09/2019 |
| Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Fascicolo: 4.6 N.5/2019 |
| Firmatario: BRUNO FLAVIO MENNUCCI, ALBERTO PORTA |

1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Bruno Flavio Mennucci e Dr. Alberto Porta, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 14.03.2019, risulta assente giustificato il Dr. Giancarlo Alfredo Slavich,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 9/04/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 11/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 161 del 31/07/2019 e successivo atto di integrazione n. 181 del 12/09/2019, 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;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha in corso la trasmissione a ciascuno di tali enti dell'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. 118/2011 (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 APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Dato atto che

- § il Comune di Cinisello Balsamo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio, e la Giunta Comunale, con deliberazione n. 161 del 31/07/2019 e successivo atto di integrazione n. 181 del 12/09/2019, ha individuato il Gruppo Comune di Cinisello Balsamo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- § nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cinisello Balsamo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

§ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

| anno 2018 | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| Comune di Cinisello Balsamo | 305.088.672,84 | 277.816.579,61 | 61.680.594,21 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 9.152.660,19 | 8.334.497,39 | 1.850.417,83 |

Tenuto conto che:

- § sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- § la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi

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

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|--|-------------------------------|---|-------------------|--|--|
| | aggiornata al 31/12/2018 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| CAP Holding SpA | 3,46% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Società affidataria di un servizio diretto | |
| Azienda Multiservizi Farmacie SpA (AMF) | 100% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Società controllata al 100 % | |
| Nord Milano Ambiente SpA (NMA) | 100% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Società controllata al 100 % | |
| Consorzio Trasporti Pubblici SpA (CTP) in Liquidazione | 19,14% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | | la percentuale di partecipazione è inferiore al 20%; non esiste affidamento diretto, la società è in liquidazione e |

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|--|-------------------------------|---|-------------------|---|--|
| | aggiornata al 31/12/2018 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| | | | | | come tale svolge solo attività liquidatoria. |
| Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (CIMEP) in Liquidazione | 3,21% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | | Non esiste affidamento diretto di un servizio, in quanto svolge solo attività liquidatoria; Impossibilità di reperire i dati necessari |
| CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo) | 10,17% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Supera la soglia di rilevanza | |
| Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro AFOL (Metropolitana) | 2,42% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Supera la soglia di rilevanza | |
| Insieme Per Il Sociale - IPIS | 52,83% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Partecipazione superiore al 50 %, controllo maggioritario | |
| Parco Nord Milano | 7,40% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | Supera la soglia di rilevanza | |

| ORGANISMI STRUMENTALI | Percentuale di partecipazione | GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | | PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO | |
|--|-------------------------------|---|-------------------|-----------------------------|--|
| | aggiornata al 31/12/2018 | Motivo inclusione | Motivo esclusione | Motivo inclusione | Motivo esclusione |
| Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi | 12,50% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | | IRRILEVANZA in quanto tre parametri sotto soglia |
| Museo di Fotografia Contemporanea (MuFoCo) | 50% | Vedi principio contabile 4/4 D.Lgs 118/2017 | | | Non esiste un affidamento diretto di un servizio da parte del Comune di Cinisello Balsamo; IRRILEVANZA in quanto tre parametri sotto soglia |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento il Consorzio Bibliotecario CSBNO e CAP HOLDING S.p.A..

Si osserva che l'inserimento di CAP HOLDING S.p.A. nel bilancio consolidato ha inciso in modo significativo sui valori dell'esercizio 2018; pertanto le tabelle coi dati di bilancio risentono di tale inserimento e sono poco comparabili con l'esercizio precedente.

Nella tabella seguente si evidenziano i dati relativi ai bilanci chiusi al 31/12/2018 sia degli organismi consolidati che non:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|--|---------------------|
| Ente/ Società | % partecipazioni | Valore della partecipazioni e €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione | Data certificazione |
| CAP Holding SpA | 3,46 | 26.863.706,16 | 19.769.809,80 | 28.034.764,87 | 1.105.285,55 | Società di revisione BDO Italia spa | 30.04.2019 |
| Azienda Multiservizi Farmacie SpA | 100 | 2.358.924,00 | 1.260.000,00 | 2.650.443,00 | 541.521,00 | Società di revisione Auditing & Consulting Group srl | 15.04.2019 |

| | | | | | | | |
|--------------------------|-------|--------------|--------------|--------------|------------|--|------------|
| Nord Milano Ambiente SpA | 100 | 3.672.378,00 | 2.000.000,00 | 4.103.834,00 | 431.457,00 | Fidital Revisione srl | 13.3.2019 |
| CSBNO | 10,17 | 58.897,83 | 44.383,81 | 59.171,58 | 273,35 | Revisore Unico Maria Cristina Trovarelli | 10.05.2019 |
| AFOL Metropolitana | 2,42 | 108.252,37 | 26.614,05 | 109.258,42 | 1.451,51 | Organo di revisione: Alberto Grancini; Luigia Riva; Fabio Secchi | 05.04.2019 |
| IPIS | 52,83 | 54.017,62 | 70.183,00 | 109.046,00 | 6.799,00 | Revisore Legale Elena Demarzia ni | 06.05.2019 |
| Parco Nord Milano | 7,40 | 2.371.324,40 | 900.483,07 | 2.375.371,02 | 114.015,04 | Revisore Unico Domenico Salerno | 29.04.2019 |

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

| Ente/ Società | % partecipazioni | Valore della partecipazioni €/000 | Capitale sociale €/000 | Patrimonio netto €/000 | Risultato d'esercizio €/000 | Organo di revisione | Data certificazione |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| CTP in Liquidazione | 19,14 | 695,55 | 19.140,00 | 1.510,72 | -5.929,00 | Revisori: Alberto Grancini, Monica Bellini, Debora Donvio | 03.04.2019 |
| CIMEP in Liquidazione | 3,21 | 0,00 | n.p. | n.p. | n.p. | n.p. | n.p. |
| Consorzio Parco Grugnotorto Villosesi | 12,50 | 110.034,21 | 33.134,85 | 41.112,56 | 1.688,65 | Revisore Unico Fabrizio Prati | 02.07.2019 |
| MuFoCo | 50 | 67.064,00 | 50.000,00 | 55.712,00 | -11.352,00 | Revisore Unico Giuseppe Scarfone | 14.04.2019 |

L'ente ha illustrato nelle delibere di G.C. n. 161 del 31/07/2019 e n. 181 del 12/09/2019 i motivi della esclusione dal consolidamento delle suddette società partecipate.

Si precisa che il valore della partecipazione posseduta dall'Ente indicata in tabella è espressa per l'intero valore, mentre i dati inerenti capitale sociale, utile e patrimonio netto sono riparametrati sulla base della percentuale di partecipazione.

L'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata sia con il metodo integrale che con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate. In relazione alla partecipazione "Insieme per il Sociale" l'Ente ha comunque adottato il metodo di consolidamento integrale in quanto detenuta per oltre il 50%.

| Denominazione | Classificazione | Percentuale di partecipazione | Metodo di consolidamento |
|--|---|-------------------------------|--------------------------|
| CAP HOLDING SPA | Società partecipata a capo di un gruppo | 3,46 | Proporzionale |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.p.A. | Società controllata | 100 | Integrale |
| NORD MILANO AMBIENTE S.p.A. | Società controllata | 100 | Integrale |
| AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | Ente strumentale partecipato | 2,42 | Proporzionale |
| INSIEME PER IL SOCIALE | Ente strumentale partecipato | 52,83 | Integrale |
| PARCO NORD MILANO | Organismo strumentale | 7,40 | Proporzionale |
| CSBNO Culture Socialità Biblioteche Network Operativo | Ente strumentale partecipato | 10,17 | 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 Cinisello Balsamo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - | - |
| Immobilizzazioni Immateriali | 27.036.154,67 | 423.320,30 | 26.612.834,37 |
| Immobilizzazioni Materiali | 224.344.013,71 | 225.460.803,83 | - 1.116.790,12 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 715.062,26 | 26.100.341,45 | - 25.385.279,19 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 252.095.230,64 | 251.984.465,58 | 110.765,06 |
| Rimanenze | 1.363.711,74 | 1.180.812,84 | 182.898,90 |
| Crediti | 30.526.990,49 | 28.234.345,90 | 2.292.644,59 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | 200.000,00 | - 200.000,00 |
| Disponibilità liquide | 51.243.473,79 | 34.157.048,75 | 17.086.425,04 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 83.134.176,02 | 63.772.207,49 | 19.361.968,53 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 733.346,32 | 248.448,34 | 484.897,98 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 335.962.752,98 | 316.005.121,41 | 19.957.631,57 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 279.907.965,77 | 278.787.144,75 | 1.120.821,02 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 5.795.916,80 | 3.256.411,81 | 2.539.504,99 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 945.930,46 | 721.546,57 | 224.383,89 |
| DEBITI (D) | 36.998.389,21 | 23.488.006,17 | 13.510.383,04 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 12.314.550,74 | 9.752.012,11 | 2.562.538,63 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 335.962.752,98 | 316.005.121,41 | 19.957.631,57 |
| CONTI D'ORDINE | 16.401.817,01 | 16.522.762,83 | - 120.945,82 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Non si rilevano crediti verso partecipanti.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|---|----------------------|-------------------|
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| | 1 | costi di impianto e di ampliamento | 11.112,00 | |
| | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | |
| | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 255.697,10 | 271.743,69 |
| | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 26.272.223,53 | 3.071,37 |
| | 5 | avviamento | 28,97 | 2.087,66 |
| | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 22.892,78 | |
| | 9 | altre | 474.200,29 | 146.417,58 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 27.036.154,67 | 423.320,30 |

Si rileva che gli investimenti in immobilizzazioni immateriali realizzati nel corso dell'esercizio 2018 sono riferiti, per la voce più rilevante, alle concessioni, licenze, marchi e diritti simili per euro 26.272.223,53 imputabili per la quasi totalità a Cap Holding.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----|------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II | 1 | Beni demaniali | 80.964.777,76 | 82.879.319,26 |
| | 1.1 | Terreni | 6.881.537,36 | 6.876.095,06 |
| | 1.2 | Fabbricati | 17.758.417,75 | 17.820.190,47 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 56.324.822,65 | 58.183.033,73 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 139.275.640,19 | 141.043.962,46 |
| | 2.1 | Terreni | 50.681.241,01 | 50.648.973,34 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 77.246.105,60 | 78.954.404,51 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 521.890,72 | 487.562,07 |
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | 24.812,00 | 24.323,00 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 710.602,71 | 656.672,25 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 99.006,86 | 116.369,46 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 386.074,10 | 397.425,27 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 314.202,16 | 326.018,82 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 8.903.497,38 | 9.181.292,56 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 413.019,65 | 275.244,18 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.103.595,76 | 1.537.522,11 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 224.344.013,71 | 225.460.803,83 |

Si rileva che le voci più rilevanti sono riferibili a:

- beni demaniali per euro 80.964.777,76, presenti nello stato patrimoniale dell'Ente consolidante;

- immobilizzazioni materiali per euro 139.275.640,19, di cui terreni per euro 50.681.241,01, fabbricati per euro 77.246.105,60 ed infrastrutture per euro 8.903.497,38.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|--|-------------------|----------------------|
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 708.423,65 | 26.095.105,62 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | 31.912,31 | |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | 695,55 | 25.902.696,83 |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 675.815,79 | 192.408,79 |
| | 2 | Crediti verso | 5.909,15 | 4.506,37 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | - | |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | - | |
| | d | <i>altri soggetti</i> | 5.909,15 | 4.506,37 |
| | 3 | Altri titoli | 729,46 | 729,46 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 715.062,26 | 26.100.341,45 |

Le immobilizzazioni finanziarie del Gruppo ammontano ad euro 715.062,26. Sono principalmente riconducibili alle partecipazioni dell'Ente nelle società del gruppo, valutate secondo il metodo del patrimonio netto.

Si rileva che il decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto all'elisione della partecipazione di Cap Holding e di CSBNO che nel 2017 non erano incluse nel perimetro di consolidamento. Gli incrementi relativi alla voce "partecipazioni in imprese controllate" pari a Euro 31.912,31 e in altri soggetti pari ad euro 498.717,58 sono dovute alle partecipazioni possedute da Cap Holding.

Attivo circolante

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

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | 1.363.711,74 | 1.180.812,84 |
| | | Totale | 1.363.711,74 | 1.180.812,84 |
| II | | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 5.842.309,34 | 9.910.040,88 |
| | | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| | a | | - | - |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 5.819.511,36 | 9.507.601,33 |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 22.797,98 | 402.439,55 |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 4.911.521,87 | 5.405.545,92 |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 4.836.494,13 | 5.314.845,92 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | 9,76 | - |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | 6.557,41 | - |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 68.460,57 | 90.700,00 |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 15.899.089,10 | 11.434.257,40 |
| 4 | | Altri Crediti | 3.874.070,18 | 1.484.501,70 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | 1.778.601,29 | 345.616,92 |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 72.269,10 | 52,28 |
| | c | <i>altri</i> | 2.023.199,79 | 1.138.832,50 |
| | | Totale crediti | 30.526.990,49 | 28.234.345,90 |
| III | | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | | partecipazioni | 0 | 0 |
| 2 | | altri titoli | 0 | 200.000,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | 200.000,00 |
| IV | | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 36.600.820,89 | 29.061.019,62 |
| | a | <i>Istituto tesoriere</i> | 8.791.508,77 | 1.251.707,50 |
| | b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 27.809.312,12 | 27.809.312,12 |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 14.537.541,18 | 5.022.814,89 |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 105.111,72 | 73.214,24 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati al | - | - |
| | | Totale disponibilità liquide | 51.243.473,79 | 34.157.048,75 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 83.134.176,02 | 63.772.207,49 |

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Copia del Documento Digitale Depositato Presso l'Ente

Protocollo N. 0068444/2019 del 17/09/2019

Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Fascicolo: 4.6 N.5/2019

Firmatario: BRUNO FLAVIO MENNUCCI, ALBERTO PORTA

Rimanenze

Si rileva che le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino relative alla partecipata Azienda Multiservizi Farmacie SpA per euro 1.104.443,00;

Crediti

I crediti verso clienti ed utenti pari a euro 15.899.089,10 sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno; essi registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2018 nell'attestazione di verifica dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate;

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. L'incremento delle stesse è dovuto alle disponibilità liquide presenti nel bilancio di CAP Holding.

Ratei e risconti attivi

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | 34.603,11 | 32.828,53 |
| 2 | Risconti attivi | 698.743,21 | 215.619,81 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 733.346,32 | 248.448,34 |

Si rileva che i ratei attivi sono imputabili prevalentemente all'Ente consolidante (importo pari a Euro 34.420,87), mentre i risconti attivi derivano principalmente da Cap Holding per Euro 362.894,28 e da Nord Milano Ambiente per Euro 251.065,00.

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:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 76.428.156,85 | 76.428.156,85 |
| II | Riserve | 204.532.011,10 | 204.302.044,26 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 52.815.992,95 | 50.317.316,75 |
| b | da capitale | 3.586,08 | 227.033,04 |
| c | da permessi di costruire | 2.820.280,10 | 1.563.827,28 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 148.892.151,97 | 152.193.867,19 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | - 1.052.202,18 | - 1.943.056,36 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | | 279.907.965,77 | 278.787.144,75 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 48.229,91 | 45.650,65 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 3.207,09 | 2.579,26 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | 51.437,00 | 48.229,91 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 279.907.965,77 | 278.787.144,75 |

Fondi rischi e oneri

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 2.169,00 | 4.339,00 |
| 2 | per imposte | 181.676,16 | |
| 3 | altri | 5.606.675,90 | 3.252.072,81 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 5.395,74 | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 5.795.916,80 | 3.256.411,81 |

Si rileva che l'aumento di tale voce di bilancio è dovuta prevalentemente ai fondi per rischi ed oneri verso altri, presente nel bilancio della CAP Holding, consolidata nel 2018.

Trattamento di fine rapporto

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 945.930,46 | 721.546,57 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 945.930,46 | 721.546,57 |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Si rileva che il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2018 verso i dipendenti in conformità dei contratti di lavoro vigenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Si precisa che tale fondo si riferisce alle società consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|---|----------------------|----------------------|
| D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 7.282.207,55 | 728.807,54 |
| a | prestiti obbligazionari | 1.230.911,23 | |
| b | ∕ altre amministrazioni pubbliche | 411.225,61 | 472.970,59 |
| c | verso banche e tesoriere | 5.500.996,17 | 51.827,46 |
| d | verso altri finanziatori | 139.074,54 | 204.009,49 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 16.595.251,95 | 13.738.069,89 |
| 3 | Acconti | 543.231,33 | 6.662,28 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 4.034.124,52 | 4.660.474,00 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.675.992,12 | 1.890.214,83 |
| c | imprese controllate | 52.625,00 | 47.625,00 |
| d | imprese partecipate | 5.185,83 | 210.719,36 |
| e | altri soggetti | 2.300.321,57 | 2.511.914,81 |
| 5 | altri debiti | 8.543.573,86 | 4.353.992,46 |
| a | <i>tributari</i> | 1.002.547,80 | 796.293,31 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 777.411,77 | 482.808,78 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | |
| d | <i>altri</i> | 6.763.614,29 | 3.074.890,37 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 36.998.389,21 | 23.488.006,17 |

Si rileva che i debiti sono riferibili alle ordinarie attività di gestione effettuate in corso d'anno e registrano le necessarie operazioni di elisione al fine di rispettare quanto dichiarato in sede di rendiconto 2018 nell'attestazione di verifica dei debiti e crediti reciproci tra il Comune e le proprie partecipate.

Gli incrementi registrati sono dovuti all'inserimento nel perimetro di CAP Holding e del CSBNO.

I debiti di durata superiore a 5 anni ammontanti complessivamente ad euro 6.896.122,58 si riferiscono a:

- Euro 240.000,00 sono riferiti ad un prestito acceso dalla consolidante per la ristrutturazione del campo sportivo Scirea.
- Euro 550.000,00 sono riferiti ad un mutuo acceso da Azienda Multiservizi Farmacie per acquisto immobili.
- Euro 6.106.122,58 riferiti ai vari mutui di CAP Holding. (Per il dettaglio si veda il bilancio 2018 della società).

Si precisa che i prestiti obbligazionari pari a Euro 1.230.911,23 sono interamente riconducibili a Cap Holding; trattasi di due prestiti obbligazionari di cui uno contratto nel 2005 con Intesa San Paolo (Cod. ISIN IT 0003853568) e l'altro del 2017 (Cod. ISIN XS1656754873) interamente sottoscritto da investitori istituzionali e quotato sul mercato regolamentato della Irish Stock Exchange.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2018 | Anno 2017 |
|----|---|---|----------------------|---------------------|
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 46.167,38 | 68.022,89 |
| II | | Risconti passivi | 12.268.383,36 | 9.683.989,22 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 7.901.295,49 | 5.431.353,62 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 6.783.809,06 | 4.768.059,36 |
| | b | da altri soggetti | 1.117.486,43 | 663.294,26 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 4.159.089,52 | 3.827.533,66 |
| | 3 | Altri risconti passivi | 207.998,35 | 425.101,94 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 12.314.550,74 | 9.752.012,11 |

Si rileva che le differenze rispetto all'anno precedente sono imputabili all'inclusione nel perimetro di consolidamento di CAP Holding e del CSBNO.

Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|---|--|----------------------|----------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 16.401.817,01 | 16.522.762,83 |
| | 2) beni di terzi in uso | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 16.401.817,01 | 16.522.762,83 |

A seguito delle modifiche apportate al bilancio d'esercizio dal D.Lgs. 139/2015, le informazioni che prima andavano indicate nei conti d'ordine, vanno ora indicate in nota integrativa ai sensi dell'articolo 2427 cod. civ., comma 1, numero 9, il quale recita come segue: "la nota integrativa deve indicare, oltre a quanto stabilito da altre disposizioni: (...) l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicati".

Pertanto gli importi sopra riportati si riferiscono esclusivamente all'Ente consolidante per euro 15.378.367,80 ed al Parco Nord per euro 1.023.449,21, mentre si rimanda alla nota integrativa delle rispettive società/enti per le informazioni sui conti d'ordine ad essi riferiti.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio consolidato Anno 2017 (b) | Differenze (a-b) |
|---|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 96.735.228,16 | 79.464.421,89 | 17.270.806,27 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 95.503.617,93 | 80.409.764,45 | 15.093.853,48 |
| | | | - |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.231.610,23 | - 945.342,56 | 2.176.952,79 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 204.322,17 | 303.043,27 | - 507.365,44 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>116.501,31</i> | <i>339.820,24</i> | - 223.318,93 |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>320.823,48</i> | <i>36.776,97</i> | 284.046,51 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 9.438,71 | - 200.979,02 | 191.540,31 |
| <i>Rivalutazioni</i> | - | | - |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>9.438,71</i> | <i>200.979,02</i> | - 191.540,31 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 161.300,30 | 268.953,46 | - 430.253,76 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>3.009.303,35</i> | <i>5.187.562,26</i> | - 2.178.258,91 |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>3.170.603,65</i> | <i>4.918.608,80</i> | - 1.748.005,15 |
| | | | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 856.549,05 | - 574.324,85 | 1.430.873,90 |
| Imposte | 1.908.751,23 | 1.368.731,51 | 540.019,72 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | - 1.052.202,18 | - 1.943.056,36 | 890.854,18 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 3.207,09 | 2.579,26 | 627,83 |
| (*) tale importo è riferito al risultato d'esercizio di "Insieme per il Sociale" di pertinenza di terzi | | | |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cinisello Balsamo (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2018 (a) | Bilancio Comune di Cinisello Balsamo (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|--|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 96.735.228,16 | 61.680.594,21 | 35.054.633,95 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 95.503.617,93 | 63.817.959,80 | 31.685.658,13 |
| | | | - |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.231.610,23 | - 2.137.365,59 | 3.368.975,82 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 204.322,17 | 228.890,92 | - 433.213,09 |
| <i>Proventi finanziari</i> | <i>116.501,31</i> | <i>268.187,17</i> | - <i>151.685,86</i> |
| <i>Oneri finanziari</i> | <i>320.823,48</i> | <i>39.296,25</i> | <i>281.527,23</i> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 9.438,71 | 0 | - 9.438,71 |
| <i>Rivalutazioni</i> | <i>-</i> | <i>0</i> | <i>-</i> |
| <i>Svalutazioni</i> | <i>9.438,71</i> | <i>0</i> | <i>9.438,71</i> |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 161.300,30 | - 163.549,58 | 2.249,28 |
| <i>Proventi straordinari</i> | <i>3.009.303,35</i> | <i>3.006.104,48</i> | <i>3.198,87</i> |
| <i>Oneri straordinari</i> | <i>3.170.603,65</i> | <i>3.169.654,06</i> | <i>949,59</i> |
| | | | - |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 856.549,05 | - 2.072.024,25 | 2.928.573,30 |
| Imposte | 1.908.751,23 | 1.067.978,01 | 840.773,22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *) | - 1.052.202,18 | - 3.140.002,26 | 2.087.800,08 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*) | 3.207,09 | - | - |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale | | | |

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:

| CONTO ECONOMICO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | 26.977.171,90 | 26.954.263,34 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 13.641.376,63 | 13.469.045,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 8.909.297,32 | 7.042.886,91 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 8.377.964,97 | 6.367.745,44 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 76.406,58 | 70.621,70 |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 454.925,77 | 604.519,77 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 35.910.661,47 | 26.872.648,40 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 4.897.174,42 | 17.673.004,21 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 13.158.824,48 | 121.239,13 |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 17.854.662,57 | 9.078.405,06 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 31.198,58 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 3.123.319,76 | - |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 8.142.202,50 | 5.125.578,24 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 96.735.228,16 | 79.464.421,89 |

Si rileva che le differenze rispetto all'esercizio precedente sono dovute principalmente all'inclusione nel perimetro di consolidamento di Cap Holding.

Componenti negativi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 10.075.695,70 | 9.520.893,45 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 39.522.353,51 | 32.589.226,00 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 932.993,29 | 459.517,48 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.682.258,11 | 3.864.514,88 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.624.192,75 | 3.857.943,49 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 55.614,00 | 6.571,39 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 2.451,36 | |
| 13 | Personale | 29.628.581,76 | 25.245.919,62 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 9.272.293,32 | 7.406.363,78 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 1.496.801,00 | 200.946,52 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 6.109.936,26 | 6.101.101,43 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.665.556,06 | 1.104.315,83 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 64.186,45 | 955,90 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 416.717,28 | 224.679,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 50.483,93 | - |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.858.054,58 | 1.097.694,34 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 95.503.617,93 | 80.409.764,45 |

Gestione finanziaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | 250.000,00 |
| a | <i>da società controllate</i> | - | |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | 250.000,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 116.501,31 | 89.820,24 |
| | Totale proventi finanziari | 116.501,31 | 339.820,24 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 320.823,48 | 36.776,97 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 266.457,10 | 24.246,91 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 54.366,38 | 12.530,06 |
| | Totale oneri finanziari | 320.823,48 | 36.776,97 |
| | totale (C) | - 204.322,17 | 303.043,27 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | Svalutazioni | 9.438,71 | 200.979,02 |
| | totale (D) | - 9.438,71 | - 200.979,02 |

L'importo della svalutazione esposta nel conto economico per euro 9.438,71 è imputabile per l'intero importo a Cap Holding.

Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|--|---|---------------------|---------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | <i>Proventi straordinari</i> | 3.009.303,35 | 5.187.562,26 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 1.454.454,03 | 1.496.932,89 |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | 26.937,60 |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 1.284.874,29 | 2.666.167,72 |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | - | 102.871,81 |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 269.975,03 | 894.652,24 |
| | totale proventi | 3.009.303,35 | 5.187.562,26 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 3.170.603,65 | 4.918.608,80 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 300.000,00 | 500.000,00 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.321.509,03 | 3.869.913,68 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 1.283,34 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 549.094,62 | 547.411,78 |
| | totale oneri | 3.170.603,65 | 4.918.608,80 |
| | Totale (E) | - 161.300,30 | 268.953,46 |

Si rileva che i dati della gestione straordinaria sono interamente imputabili all'Ente consolidante ed al Parco Nord, a seguito delle modifiche apportate al bilancio d'esercizio dal D.Lgs. 139/2015 che ha modificato lo schema di Conto Economico di cui all'art. 2425 c.c.; per un dettaglio si rimanda ai relativi bilanci.

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2018 | Anno 2017 |
|-----------------------------|--|----------------|----------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 856.549,05 | - 574.324,85 |
| 26 | Imposte | 1.908.751,23 | 1.368.731,51 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | - 1.052.202,18 | - 1.943.056,36 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 3.207,09 | 2.579,26 |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 856.549,05 rispetto ad una perdita di € 574.324,85 dell'esercizio precedente. Tale differenza è dovuta all'inserimento nel perimetro di CAP Holding, le cui risultanze hanno migliorato il bilancio del gruppo.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -1.052.202,19.

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;
- distintamente, ove presenti, 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 (tramite rimando all'unica società, Cap Holding, nel cui bilancio rimangono presenti);
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura (tramite rimando all'unica società, Cap Holding, nel cui bilancio rimangono presenti);
- 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 dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - 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. A tal proposito si rimanda alle delibere di Giunta citate in premessa;
 - a seguito dell'inclusione nel perimetro di consolidamento di Cap Holding e CSBNO si è verificata una variazione nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, e sono state fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale limitatamente al totale;

mentre sono assenti le seguenti informazioni per le quali l'Organo di Revisione raccomanda per il futuro l'inserimento:

- 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;

L'Organo di Revisione 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.

L'organo rileva infine che nella nota integrativa non sono state riportate le motivazioni delle discordanze contabili tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo così come l'incidenza in termini assoluti delle operazioni infragruppo ritenute irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cinisello Balsamo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cinisello Balsamo 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.

- 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 Cinisello Balsamo 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.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo

Cinisello Balsamo, 17 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dr. Bruno Flavio Mennucci

Dr. Alberto Porta

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

| |
|---|
| COMUNE DI CINISELLO BALSAMO |
| COPIA DEL DOCUMENTO DIGITALE DEPOSITATO PRESSO L'ENTE |
| Protocollo N.0068444/2019 del 17/09/2019 |
| Class: 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE: ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI» Fascicolo: 4.6 N.5/2019 |
| Firmatario: BRUNO FLAVIO MENNUCCI, ALBERTO PORTA |