

COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

Città Metropolitana di Milano

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Costantino Dott. Rancati

Enrico Rag. Paglione

Alberto Dott. Porta

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI	16

Comune di Cinisello Balsamo

L'Organo di Revisione

Verbale n. 23 del 17.09.2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 6103 del 13/09/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cinisello Balsamo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Costantino Rancati

Rag. Enrico Paglione

Dott. Alberto Porta

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Dott. Costantino Rancati, Rag. Enrico Paglione, Dott. Alberto Porta;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 27 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 04/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 206 del 13/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 6103 del 13/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 197 del 10/09/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e

l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Cinisello Balsamo, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cinisello Balsamo - anno 2017-	302.353.852,76	278.160.719,35	59.091.150,21
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	30.235.385,28	27.816.071,94	5.909.115,02

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**" le seguenti partecipazioni:

ente pubblico consortile regionale obbligatorio:

- PARCO NORD MILANO - quota di partecipazione 7,40%;

enti strumentali partecipati:

- AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO - quota di partecipazione 2,43%;

enti strumentali controllato:

- INSIEME PER IL SOCIALE- quota di partecipazione 52,83%;

società controllate:

- AZIENDA MULTISERVIZI FARMAZIE S.p.a- quota di partecipazione 100%;
- NORD MILANO AMBIENTE S.p.a - quota di partecipazione 100%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.197 del 10/09/2018:

società partecipate:

- CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA in liquidazione - quota di partecipazione 19,14%;
- CAP HOLDING S.p.a - quota di partecipazione 3,456%;

enti strumentali partecipati:

- CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST - quota di partecipazione 10,17%;
- CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI - quota di partecipazione 23,55%;
- CIMEP in liquidazione - quota di partecipazione 3,21%;

fondazione:

- FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA (MuFoCo) – quota di partecipazione 50%;

- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "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;
- 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;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Cinisello Balsamo.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	79.464.421,89	92.435.684,57	-12.971.262,68
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	80.409.764,45	94.740.508,39	-14.330.743,94
	Risultato della gestione	-945.342,56	-2.304.823,82	1.359.481,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	339.820,24	351.536,62	-11.716,38
	<i>oneri finanziari</i>	36.776,97	341.662,67	-304.885,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	200.979,02	26.601,75	174.377,27
	Risultato della gestione operativa	-843.278,31	-2.321.551,62	1.478.273,31
E	<i>proventi straordinari</i>	5.187.562,26	8.306.235,92	-3.118.673,66
E	<i>oneri straordinari</i>	4.918.608,80	2.145.639,29	2.772.969,51
	Risultato prima delle imposte	-574.324,85	3.839.045,01	-4.413.369,86
	Imposte	1.368.731,51	1.943.941,37	-575.209,86
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.943.056,36	1.895.103,64	-3.838.160,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	2.579,26	2.493,41	85,85
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.940.477,10	1.892.610,23	-3.833.087,33

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Cinisello Balsamo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Cinisello Balsamo 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	79.464.421,89	59.091.150,21	20.373.271,68
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	80.409.764,45	60.889.103,93	19.520.660,52
	Risultato della gestione	-945.342,56	-1.797.953,72	852.611,16
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	339.820,24	327.934,19	11.886,05
	<i>oneri finanziari</i>	36.776,97	12.295,58	24.481,39
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	200.979,02	200.979,02	0,00
	Risultato della gestione operativa	-843.278,31	-1.683.294,13	840.015,82
E	<i>proventi straordinari</i>	5.187.562,26	5.168.148,11	19.414,15
E	<i>oneri straordinari</i>	4.918.608,80	4.917.109,90	1.498,90
	Risultato prima delle imposte	-574.324,85	-1.432.255,92	857.931,07
	<i>Imposte</i>	1.368.731,51	910.192,80	458.538,71
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.943.056,36	-2.342.448,72	399.392,36

(*) in 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:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
proventi da trasferimenti e contributi	7.633.561,31	590.674,40	7.042.886,91
proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.970.718,78	297.714,57	17.673.004,21
ricavi e proventi della prestazione di servizi	20.937.690,82	11.859.285,76	9.078.405,06
altri ricavi	5.175.744,61	50.166,37	5.125.578,24
Totale	51.717.715,52	12.797.841,10	38.919.874,42

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
prestazioni di servizi	44.539.092,72	11.949.866,72	32.589.226,00
utilizzo di beni di terzi	813.058,77	353.541,29	459.517,48
trasferimenti e contributi	3.927.405,90	62.891,02	3.864.514,88
oneri diversi di gestione	1.143.463,54	45.769,20	1.097.694,34
Totale	50.423.020,93	12.412.068,23	38.010.952,70

(*) in applicazione del metodo patrimoniale sono stati inseriti i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	423.320,30	792.073,65	-368.753,35
Immobilizzazioni materiali	225.460.803,83	241.932.489,12	-16.471.685,29
Immobilizzazioni finanziarie	26.100.341,45	793.327,21	25.307.014,24
Totale immobilizzazioni	251.984.465,58	243.517.889,98	8.466.575,60
Rimanenze	1.180.812,84	1.446.286,01	-265.473,17
Crediti	28.234.345,90	37.012.051,30	-8.777.705,40
Altre attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	0,00
Disponibilità liquide	34.157.048,75	42.359.690,32	-8.202.641,57
Totale attivo circolante	63.772.207,49	81.018.027,63	-17.245.820,14
Ratei e risconti	248.448,34	585.480,65	-337.032,31
Totale dell'attivo	316.005.121,41	325.121.398,26	-9.116.276,85
Passivo			
Patrimonio netto	278.787.144,75	265.006.126,65	13.781.018,10
Fondo rischi e oneri	3.256.411,81	4.755.965,89	-1.499.554,08
Trattamento di fine rapporto	721.546,57	981.639,86	-260.093,29
Debiti	23.488.006,17	39.626.329,84	-16.138.323,67
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.752.012,11	14.751.336,02	-4.999.323,91
Totale del passivo	316.005.121,41	325.121.398,26	-9.116.276,85
Conti d'ordine	16.522.762,83	12.112.268,59	4.410.494,24

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 423.320,30 principalmente costituite da immobilizzazioni immateriali del nostro Ente per euro 256.561,69 e dagli asset immateriali di Azienda Multiservizi farmacie spa per euro 133.595,00.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 225.460.803,83 principalmente costituite da immobilizzazioni materiali del nostro Ente per euro 217.263.419,40.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 26.100.341,45.

In questa posta restano collocati i valori delle partecipazioni in imprese partecipate non rientranti nel perimetro di consolidamento più alcuni esigui valori di crediti verso altri relativi ad Nord Milano Ambiente e Afol.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 28.234.345,90.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso clienti ed utenze per euro 11.434.257,40
- crediti di natura tributaria per euro 9.910.040,88
- crediti per trasferimenti e contributi per euro 5.405.545,92

Per tale voce sono state operate le necessarie elisioni per operazioni infragruppo al fine di rispettare quanto certificato in fase di rendiconto fra crediti/debiti fra enti e società partecipate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 34.157.048,75 sono così costituite:

- conto di tesoreria 29.061.019,62
- altri depositi bancari e postali 5.022.814,89
- denaro e valori in cassa 73.214,24

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 278.787.144,75 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	76.428.156,85	77.948.069,21
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	50.317.316,75	100.900.892,21
riserve da capitale	227.033,04	12.604.344,32
riserve da permessi di costruire	1.563.827,28	71.657.717,28
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	152.193.867,19	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-1.943.056,36	1.895.103,63
Totale patrimonio netto capogruppo	278.787.144,75	265.006.126,65
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	45.650,65	43.156,30
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	2.579,26	2.493,41
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	48.229,91	45.649,71
totale patrimonio netto	278.738.914,84	264.960.476,94

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.256.411,81 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	4.339,00
altri	3.252.072,81
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	3.256.411,81

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 23.488.006,17.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti verso fornitori per euro 13.738.069,89
- altri debiti per euro 4.353.992,46
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 4.660.474

Per tale voce sono state operate le necessarie elisioni per operazioni infragruppo al fine di rispettare quanto certificato in fase di rendiconto fra debiti/ crediti fra enti e società partecipate.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.752.012,11 e si riferisce principalmente a:

- risconti passivi per 68.022,89
- ratei passivi per euro 9.683.989,22

Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.522.762,83 e si riferiscono esclusivamente ad impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 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 contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 Cinisello Balsamo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cinisello Balsamo**;

Cinisello Balsamo 17 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Costantino Rancati

Rag. Enrico Paglione

Dott. Alberto Porta


