

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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 vigente;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 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

Dott. Michele Massimiliano De Toni

Dott. Marco Colombo

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



INTRODUZIONE

I sottoscritti Sigg. Carlo Fogliata, De Toni Michele Massimiliano, Colombo Marco, Revisori dei Conti del Comune di Cernusco sul Naviglio, nominati con delibera consiliare n. 58 del 28.7.2021 per il triennio 2021/2024

- ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 in data 11.09.2023, 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. 218 del 08.09.2023;

- vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 342 del 21.12.2022, così come modificata dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 218 del 08.09.2023, ad oggetto "Bilancio Consolidato al 31.12.2022: 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. 342 del 21.12.2022, così come modificata dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 218 del 08.09.2023, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 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.	1,05%	AZIENDA SPECIALE PARTECIPATA
CEM AMBIENTE SPA	3,309%	SOCIETA' PARTECIPATA
CAP HOLDING SPA	1,3787%	SOCIETA' PARTECIPATA

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi partecipati l'inclusione degli stessi 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 2022;

- 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 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
Azienda speciale partecipata	Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro a.s.c.	1,05%	bilancio d'esercizio Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro a.s.c.	metodo proporzionale
Società partecipata	Cem Ambiente spa	3,309%	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 2022 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 2022 e anno 2021 e sono evidenziate le relative differenze:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.017.842,03	42.812.331,44	3.205.510,59
COSTI DELLA PRODUZIONE	46.780.728,13	40.965.851,02	5.814.877,11
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-762.886,10	1.846.480,42	-2.609.366,52
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-278.439,92	-317.065,28	38.625,36
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-13.935,80	14.681,64	-28.617,44
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	606.664,56	1.033.687,04	-427.022,48
IMPOSTE SUL REDDITO	-423.538,73	-616.671,35	193.132,62
UTILE D'ESERCIZIO	-872.135,99	1.961.112,47	-2.833.248,46

Il risultato consolidato dell'esercizio 2022 è negativo per € -872.135,99, ed è essenzialmente riconducibile alla perdita fatta registrare dal bilancio del Comune al 31.12.2022. Tutte le altre società consolidate chiudono in utile.

Non c'è quota di pertinenza di terzi in quanto la modalità di consolidamento delle società partecipate è stata di tipo proporzionale (nel 2022 non ci sono partecipazioni controllate per le quali si applica il consolidamento integrale).

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico consolidato Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" anno 2022 e sono evidenziate le variazioni rispetto al Conto Economico del Comune di Cernusco sul Naviglio (Ente capogruppo) anno 2022:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Conto economico consolidato 2022 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	Conto economico Comune di Cernusco sul Naviglio 2022 (dopo operazioni di pre-consolidamento)	Differenza
VALORE DELLA PRODUZIONE	46.017.842,03	37.056.347,15	8.961.494,88
COSTI DELLA PRODUZIONE	46.780.728,13	38.048.080,74	8.732.647,39
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-762.886,10	-991.733,59	228.847,49
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-278.439,92	-254.401,95	-24.037,97



Città di
CERNUSCO
SUL NAVIGLIO
Provincia di Milano

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

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-13.935,80	0,00	-13935,8
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	606.664,56	611.777,71	-5.113,15
IMPOSTE SUL REDDITO	-423.538,73	406.448,72	-829.987,45
UTILE D'ESERCIZIO	-872.135,99	-1.040.806,55	168.670,56



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 2022 e anno 2021 e sono evidenziate le relative differenze:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	16.256,98	2.090,56	14.166,42
Immobilizzazioni immateriali	12.521.307,72	12.243.761,34	277.546,38
Immobilizzazioni materiali	155.771.911,85	153.701.438,78	2.070.473,07
Immobilizzazioni finanziarie	338.481,59	387.688,71	-49.207,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	168.631.701,16	166.332.888,83	2.298.812,33
Rimanenze	152.509,28	162.010,64	-9.501,36
Crediti	11.286.047,47	9.639.797,07	1.646.250,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	25.285.453,40	22.758.359,28	2.527.094,12
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.724.010,15	32.560.166,99	4.163.843,16
RATEI E RISCONTI (D)	86.504,62	125.770,91	-39.266,29
TOTALE DELL'ATTIVO	205.458.472,91	199.020.917,29	6.437.555,62

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
PATRIMONIO NETTO (A)	157.375.798,46	155.551.141,28	1.824.657,18
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.662.256,64	1.892.351,12	769.905,52
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	190.735,45	182.157,64	8.577,81
Debiti da finanziamento	10.782.460,35	10.182.025,49	600.434,86
Debiti verso fornitori	7.190.566,81	5.998.024,70	1.192.542,11
Acconti	196.824,34	207.816,68	-10.992,34
Debiti per trasferimenti e contributi	1.779.194,71	1.112.208,12	666.986,59
altri debiti	1.490.103,90	1.526.521,81	-36.417,91
TOTALE DEBITI (D)	21.439.150,11	19.026.596,80	2.412.553,31
RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	23.790.532,25	22.368.670,45	1.421.861,80
TOTALE DEL PASSIVO	205.458.472,91	199.020.917,29	6.437.555,62



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 2022 e sono evidenziate le variazioni rispetto all'attivo e al passivo del bilancio del Comune di Cernusco sul Naviglio (Ente capogruppo) anno 2022:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Stato patrimoniale attivo consolidato anno 2022 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	Stato patrimoniale attivo Comune di Cernusco sul Naviglio anno 2022 (dopo operazioni di pre-consolidamento)	Differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	16.256,98	-	16.256,98
Immobilizzazioni immateriali	12.521.307,72	294.452,30	12.226.855,42
Immobilizzazioni materiali	155.771.911,85	154.131.431,81	1.640.480,04
Immobilizzazioni finanziarie	338.481,59	12.903.421,96	-12.564.940,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	168.631.701,16	167.329.306,07	1.302.395,09
Rimanenze	152.509,28	37.658,13	114.851,15
Crediti	11.286.047,47	6.143.606,24	5.142.441,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	25.285.453,40	23.410.719,43	1.874.733,97
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.724.010,15	29.591.983,80	7.132.026,35
RATEI E RISCONTI (D)	86.504,62	-	86.504,62
TOTALE DELL'ATTIVO	205.458.472,91	196.921.289,87	8.537.183,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Stato patrimoniale passivo consolidato anno 2022 Gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio	Stato patrimoniale passivo Comune di Cernusco sul Naviglio anno 2022 (dopo operazioni di pre-consolidamento)	Differenza
PATRIMONIO NETTO (A)	157.375.798,46	156.506.168,99	869.629,47
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.662.256,64	1.428.701,25	1.233.555,39
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	190.735,45	-	190.735,45
Debiti da finanziamento	10.782.460,35	7.919.349,36	2.863.110,99
Debiti verso fornitori	7.190.566,81	5.302.877,51	1.887.689,30
Acconti	196.824,34	-	196.824,34
Debiti per trasferimenti e contributi	1.779.194,71	1.777.692,28	1.502,43
altri debiti	1.490.103,90	384.432,00	1.105.671,90
TOTALE DEBITI (D)	21.439.150,11	15.384.351,15	6.054.798,96
RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	23.790.532,25	23.602.068,48	188.463,77
TOTALE DEL PASSIVO	205.458.472,91	196.921.289,87	8.537.183,04



L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2022 è pari a € 205.458.472,91, di cui € 168.631.701,16 immobilizzazioni, € 36.724.010,15 capitale circolante ed € 86.504,62 ratei/risconti attivi.

In particolare le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 155.771.911,85 di cui € 47.716.479,71 beni demaniali. Le immobilizzazioni finanziarie, di esiguo ammontare (€ 338.481,59), si riferiscono principalmente a partecipazioni e crediti finanziari in imprese fuori dal perimetro di consolidamento.

L'attivo circolante, di € 36.724.1010,15 oltre alle rimanenze di magazzino, ai crediti tributari e commerciali, è costituito da disponibilità liquide per € 25.285.453,40.

Sul lato del Passivo, il patrimonio netto di gruppo è pari a € 157.375798.46, con un incremento di euro 1.824.657,18 rispetto all'anno 2021. Il patrimonio netto è interamente di pertinenza del Gruppo, la modalità di consolidamento delle società partecipate è stata di tipo proporzionale.

I debiti di finanziamento, pari a € 10.782.460,35 mostrano un incremento di euro 600.434,86 rispetto all'anno 2021. Tali debiti sono prevalentemente da attribuirsi all'ente capogruppo.

I debiti a breve termine (debiti verso fornitori, debiti per trasferimenti e contributi, altri debiti e acconti), risultano pari a € 10.656.689,76 con un incremento di euro 1.812.118,45 rispetto all'anno 2021.



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:

- la determinazione del perimetro di consolidamento;
- le quote di partecipazione possedute dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- i criteri di valutazione applicati;
- le procedure di consolidamento;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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 Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 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.



Città di
CERNUSCO
SUL NAVIGLIO
Provincia di Milano

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

CONCLUSIONI

Visto il parere favorevole espresso dal Dirigente del Settore economico-finanziario in data 08.09.2023, 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 2022 da parte del Consiglio Comunale, ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cernusco sul Naviglio, VD data firme digitali

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

Rag. Carlo Fogliata

I COMPONENTI

Dott. Michele Massimiliano De Toni

Dott. Marco Colombo

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