



Comune di Cassano d'Adda

2.2 Economato (URAG)

E - 17/09/2019 - Prot. N. 0028189 - 4.4

# COMUNE DI CASSANO D'ADDA

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Carlo Paradiso*

*Dott.ssa Raffaella Rizzo*

*Dott.ssa Maddalena Schiantarelli*

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>	<b>11</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>16</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>19</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>23</b>
<b>5. Osservazioni .....</b>	<b>25</b>
<b>6. Conclusioni .....</b>	<b>26</b>

---

**Comune di CASSANO D'ADDA**

**Verbale n. 35 del 16/09/2019**

**Relazione sul bilancio consolidato 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali;

**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 Cassano d'Adda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

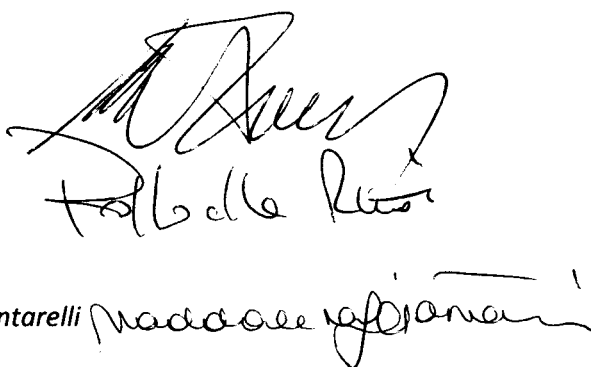
Cassano d'Adda, 16 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott. Carlo Paradiso

Dott.ssa Raffaella Rizzo

Dott.ssa Maddalena Schiantarelli



---

## 1. Introduzione

I sottoscritti dott. Carlo Paradiso, dott.ssa Raffaella Rizzo, dott.ssa Maddalena Schiantarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/10/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 29/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 07/05/2019 ha espresso il proprio parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 05/09/2019 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. 118 del 03/07/2019 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 non ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, né 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, 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. 11/2011 (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 del Comune di Cassano d'Adda, esercizio finanziario 2018"

### Dato atto che

- il Comune di Cassano d'Adda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 118 del 03/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cassano d'Adda e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cassano d'Adda 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;

---

**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 Cassano d'Adda 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
Anita s.r.l.	0,000015%		Società a capitale misto pubblico e privato	//	//
Cap Holding s.p.a.	0,8717%	Società partecipata		Società partecipata titolare di affidamento diretto	
Cem Ambiente s.p.a.	2,898%	Società partecipata		Società in house	
Cogeide s.p.a.	1,14725%		Società a capitale misto pubblico e privato	//	//
Navigli Lombardi s.c.a.r.l.	0,20% in liquidazione	Società partecipata			Quota di partecipazione inferiore a 1%
Consorzio Parco Adda Nord	6,63%	Ente strumentale partecipato		Rilevanti per parametri economici	
Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro Est Milano a.s.c.	0,61%	Ente strumentale partecipato		Ente partecipato titolare di affidamento diretto	
Centro Studi PIM	0,46%	Ente strumentale partecipato		Ente partecipato titolare di affidamento diretto	
Amiacque s.r.l.	0,8717%	Società partecipata		Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cap Holding s.p.a.</i> con cui redige il bilancio consolidato	
Rocca Brivio Sforza s.r.l.	0,4448% <i>In liquidazione</i>	Società partecipata			Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cap</i>

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
					<i> Holding s.p.a., non consolidata con Cap Holding e con percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cassano d'Adda inferiore all'1%</i>
Pavia Acque s.c.a.r.l.	0,088%	Società partecipata			Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cap Holding s.p.a., non consolidata con Cap Holding e con percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cassano d'Adda, inferiore all'1%</i>
Fondazione Lida	0,8717% <i>In liquidazione</i>	Ente strumentale partecipato			Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cap Holding s.p.a., non consolidata con Cap Holding e con percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cassano d'Adda, inferiore all'1%</i>

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Cem Servizi s.r.l.	2,898%	Società partecipata		Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cem Ambiente s.p.a.</i> con cui redige il bilancio consolidato	
Seruso s.p.a.	0,05796%	Società partecipata			Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cem Ambiente s.p.a.</i> , non consolidata con Cap Holding e con percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cassano d'Adda, inferiore all'1%
Ecolombardia 4 s.p.a.	0,011592%	Società partecipata			Partecipata indiretta per il tramite di <i>Cem Ambiente s.p.a.</i> , non consolidata con Cap Holding e con percentuale di partecipazione da parte del Comune di Cassano d'Adda, inferiore all'1%
Fondazione Cem Lab	2,898%	Ente strumentale partecipato			Irrilevante parametri economici



ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Unigas distribuzione s.r.l.	0,00000767028%		Società a capitale misto pubblico e privato	//	//

Rispetto all'esercizio precedente si rileva l'ingresso nell'area di consolidamento del Centro Studi PIM.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
CONSORZIO PARCO ADDA NORD	6,63000%	-	5.354.845,97	-14.950,47
AFOL	0,61000%	-	4.514.811	365,88
CAP HOLDING	0,87170%	4.981.003	810.253.321	278.461,68
CEM AMBIENTE SPA	2,89800%	454.796	37.847.909	40.510,07
CENTRO STUDI PIM	0,46000%	-	1.304.148	120,30

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*.

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 Cassano d'Adda.

## 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 e di cui al prospetto "rendiconto consolidato":

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>2.753</b>	<b>4.472</b>	<b>- 1.719</b>
Immobilizzazioni Immateriali	6.758.286	6.403.768	354.518
Immobilizzazioni Materiali	51.208.030	51.613.794	- 405.764
Immobilizzazioni Finanziarie	174.134	145.275	28.859
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>58.140.450</b>	<b>58.162.837</b>	<b>- 22.387</b>
Rimanenze	43.314	50.908	- 7.594
Crediti	8.564.989	12.476.634	- 3.911.645
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	-	-	-
Disponibilità liquide	5.114.460	4.147.058	967.402
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>13.722.763</b>	<b>16.674.600</b>	<b>- 2.951.837</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>92.404</b>	<b>91.181</b>	<b>1.223</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>71.958.370</b>	<b>74.933.090</b>	<b>- 2.974.720</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>35.350.870</b>	<b>37.179.565</b>	<b>- 1.828.695</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.130.084</b>	<b>1.244.683</b>	<b>- 114.599</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>118.334</b>	<b>118.074</b>	<b>260</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>12.834.075</b>	<b>14.024.303</b>	<b>- 1.190.228</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>22.525.007</b>	<b>22.366.463</b>	<b>158.544</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>71.958.370</b>	<b>74.933.088</b>	<b>- 2.974.718</b> *
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.043.063</b>	<b>2.802.009</b>	<b>-</b>

\*Si rileva una differenza di Euro 2,00 sui dati del bilancio consolidato 2017, dovuti ad arrotondamenti delle cifre parziali.

---

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Si dà atto che nella Nota Integrativa del bilancio consolidato viene data contezza delle scritture di eliminazione delle operazioni infragruppo (costi/ricavi-crediti/debiti) e quelli patrimoniali (elisione partecipazioni).

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

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2018 è pari ad Euro 2.753.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	244	61
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	138	522
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.252	102.289
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.553.180	6.203.798
5	avviamento	7	8
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	7.418
9	altre	158.465	89.672
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.758.286</b>	<b>6.403.769</b>

## 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	16.790.719	16.817.886
	1.1	Terreni	832.244	832.244
	1.2	Fabbricati	1.298.974	1.397.241
	1.3	Infrastrutture	14.023.667	13.975.076
	1.9	Altri beni demaniali	635.834	613.325
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	34.387.464	34.535.904
	2.1	Terreni	8.940.883	9.080.364
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	20.793.940	20.772.462
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	204.459	228.991
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.944	32.750
	2.5	Mezzi di trasporto	128.917	85.346
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	60.422	83.164
	2.7	Mobili e arredi	468.171	259.862
	2.8	Infrastrutture	3.560.391	3.859.136
	2.99	Altri beni materiali	202.337	133.827
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.847	260.005
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>51.208.030</b>	<b>51.613.795</b>

---

### 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	145.431	133.717
a	<i>imprese controllate</i>	-	
b	<i>imprese partecipate</i>	133.930	133.717
c	<i>altri soggetti</i>	11.501	
2	Crediti verso	268	268
a	altre amministrazioni pubbliche	-	
b	<i>imprese controllate</i>	-	
c	<i>imprese partecipate</i>	-	
d	<i>altri soggetti</i>	268	268
3	Altri titoli	28.435	11.290
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>174.134</b>	<b>145.275</b>

Il totale delle immobilizzazioni è pari ad Euro 58.140.450 per l'anno 2018 rispetto ad Euro 58.162.837 relativo all'anno 2017, quindi pressoché pari fra i due anni.

## Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	43.314	50.908
	<b>Totale</b>	<b>43.314</b>	<b>50.908</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.078.900	5.206.179
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.057.458	5.176.149
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.442	30.030
2	Crediti per trasferimenti e contributi	555.119	764.233
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	358.250	535.703
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	196.869	228.529
3	Verso clienti ed utenti	3.601.909	4.239.682
4	Altri Crediti	1.329.061	2.266.540
a	<i>verso l'erario</i>	340.096	623.650
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	988.965	1.642.890
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.564.989</b>	<b>12.476.634</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.517.505	1.131.010
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.517.505	1.131.010
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.596.760	3.015.728
3	Denaro e valori in cassa	195	319
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.114.460</b>	<b>4.147.058</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>13.722.763</b>	<b>16.674.600</b>

L'attivo circolante dell'anno 2018, rispetto all'anno 2017, presenta una diminuzione di Euro 2.951.837, dovuta principalmente alla voce "crediti".

---

### **Ratei e risconti attivi**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	8.185
2	Risconti attivi	92.404	82.996
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>92.404</b>	<b>91.181</b>

Nella Nota Integrativa non viene data contezza della composizione dei ratei e risconti attivi stante l'importo non significativo.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	19.944.807	19.944.807
II	Riserve	17.871.054	18.529.041
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 2.288.904	- 712.418
b	<i>da capitale</i>	7.488.097	7.203.749
c	<i>da permessi di costruire</i>	12.671.861	12.037.710
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.464.991	- 1.294.283
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>35.350.870</b>	<b>37.179.565</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>35.350.870</b>	<b>37.179.565</b>

Il risultato di esercizio è negativo ed è pari ad Euro - 2.464.991, come risultante dal prospetto di aggregazione.

### 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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	42.840	4.539
2	per imposte	25.186	35.603
3	altri	257.473	707.131
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	804.585	497.411
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.130.084</b>	<b>1.244.683</b>

L'importo del totale della voce fondi rischi ed oneri (B) dell'anno 2018 è pressoché uguale a quello dell'anno 2017.



### 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		118.334	118.074
TOTALE T.F.R. (C)		<b>118.334</b>	<b>118.074</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento (rapportato alla quota di consolidamento).

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	4.418.978	5.047.395
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	76.699	110.248
c	verso banche e tesoriere	1.228.261	1.387.589
d	verso altri finanziatori	3.114.018	3.549.558
2	Debiti verso fornitori	5.037.849	5.459.133
3	Acconti	186.192	237.100
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.204.101	1.341.012
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	777.203	920.513
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	426.898	420.499
5	altri debiti	1.986.955	1.939.663
a	tributari	344.957	476.406
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	83.878	41.383
c	per attività svolta per c/terzi (*)	-	-
d	altri	1.558.120	1.421.874
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.834.075</b>	<b>14.024.303</b>

I debiti totali ammontano ad Euro 12.834.075; la quota di pertinenza della capogruppo è pari ad Euro 8.905.535, mentre la differenza di Euro 3.928.540 è da attribuirsi agli altri Enti consolidati.

Si rileva che il credito/debito verso tra la capogruppo e CAP Holding è pari ad Euro 3.754,73.

---

### 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
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	2.163	3.006
II	Risconti passivi	22.522.844	22.363.457
1	Contributi agli investimenti	22.478.678	22.322.893
a	da altre amministrazioni pubbliche	22.458.678	22.302.143
b	da altri soggetti	20.000	20.750
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	44.166	40.564
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>22.525.007</b>	<b>22.366.463</b>

Nella Nota Integrativa non viene data contezza della composizione dei ratei e risconti passivi, nonostante l'importo significativo.

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.043.063	2.802.009
	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	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.043.063</b>	<b>2.802.009</b>

### 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2017 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.602.085	21.517.842	84.243
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.549.244	21.849.928	699.316
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 947.159</b>	<b>- 332.086</b>	<b>- 615.073</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 174.251	- 183.165	8.914
<i>Proventi finanziari</i>	27.425	45.144	- 17.719
<i>Oneri finanziari</i>	201.676	228.309	- 26.633
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 1.009.293	- 459.417	- 549.876
<i>Proventi straordinari</i>	471.494	401.914	69.580
<i>Oneri straordinari</i>	1.480.787	861.331	619.456
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 2.130.703</b>	<b>- 974.669</b>	<b>- 1.156.035</b>
Imposte	334.288	319.616	14.672
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b>	<b>- 2.464.991</b>	<b>- 1.294.285</b>	<b>- 1.170.707</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Il risultato di esercizio consolidato è negativo per Euro 2.464.991; il risultato della gestione operativa è dato dalla differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione ed evidenzia un risultato negativo di Euro 947.159; il risultato prima delle imposte è negativo per Euro 2.130.703, le imposte relative sono pari ad Euro 334.288.

---

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	7.802.426	7.936.085
2	Proventi da fondi perequativi	1.139.497	982.466
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.134.872	1.913.024
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.108.264	1.900.592
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	26.608	12.432
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.569.521	6.879.312
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.233.314	3.118.682
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	53.614	24.947
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.282.593	3.735.683
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	755.156	657.296
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	30.919	34.438
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.169.694	3.115.221
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>21.602.085</b>	<b>21.517.842</b>

Il risultato totale dei componenti positivi della gestione relativo all'anno 2018 è pressoché uguale a quello dell'anno 2017.

### 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><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	281.165	272.425
10	Prestazioni di servizi	13.166.179	12.793.749
11	Utilizzo beni di terzi	66.138	80.244
12	Trasferimenti e contributi	1.210.839	1.397.336
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	919.175	1.284.897
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	235.558	84.714
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	56.106	27.725
13	Personale	3.939.223	3.779.813
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.434.535	3.038.039
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.820	28.163
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.361.643	2.301.062
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.040.071	708.814
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	737	9.994
16	Accantonamenti per rischi	33.514	48.743
17	Altri accantonamenti	3.026	3.026
18	Oneri diversi di gestione	413.888	426.558
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>22.549.244</b>	<b>21.849.928</b>

Si rileva che il totale dei componenti negativi della gestione dell'anno 2018 è pressoché uguale a quello dell'anno 2017; non risultano differenze significative nelle varie voci dei componenti negativi.

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	3.514	8.314
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	3.514	5.736
c	<i>da altri soggetti</i>	-	2.578
20	Altri proventi finanziari	23.911	36.830
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>27.425</b>	<b>45.144</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	201.676	228.309
a	<i>Interessi passivi</i>	197.030	191.983
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.646	36.326
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>201.676</b>	<b>228.309</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 174.251</b>	<b>- 183.165</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
<b>totale (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

Il risultato complessivo della gestione finanziaria è negativo ed è pari ad Euro – 174.251 ed è pressoché uguale a quello dell'anno 2017; una delle voci più significative è quella riferita agli interessi passivi che è pari ad Euro 197.030.

### Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	471.494	401.914
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	417.683	139.509
d	Plusvalenze patrimoniali	53.811	176.450
e	Altri proventi straordinari	-	85.955
	totale proventi	<b>471.494</b>	<b>401.914</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.480.787	861.331
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.084.230	796.702
c	Minusvalenze patrimoniali	2.141	1
d	Altri oneri straordinari	394.416	64.628
	totale oneri	<b>1.480.787</b>	<b>861.331</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>- 1.009.293</b>	<b>- 459.417</b>

Si rileva che il risultato complessivo della gestione straordinaria è pari ad Euro – 1.009.293, dove le componenti più significative attengono le sopravvenienze attive e passive.

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)</b>		
		- 2.130.703	- 974.669
26	Imposte	334.288	319.616
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
27		- 2.464.991	- 1.294.285
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di Euro 2.130.703.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di Euro 2.464.991, rispetto al risultato negativo dell'anno 2017 di Euro 1.294.285

---

#### 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 delle seguenti voci: immobilizzazioni immateriali e materiali, disponibilità liquide, crediti, debiti, ratei e risconti, rimanenze, fondi rischi ed oneri, proventi ed oneri straordinari, costi e ricavi, imposte sul reddito e conti d'ordine;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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.

La nota integrativa non indica la composizione delle voci "ratei e risconti", "proventi straordinari" e "oneri straordinari" dello stato patrimoniale nonostante il loro ammontare sia significativo.

Per quanto riguarda i compensi spettanti degli amministratori e dei sindaci della capogruppo, la nota integrativa indica un importo di Euro 121.881,40 per la Giunta e di Euro 31.163,85 per il Collegio dei Revisori. Tali importi attengono alle funzioni ed agli incarichi svolti nell'Ente capogruppo.

L'organo verifica 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 di revisione rileva che:

- non è stato allegato alla relazione e nota integrativa il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato; tuttavia nel paragrafo relativo alle elisioni patrimoniali sono dettagliate le riserve da consolidamento per un totale di Euro 2.742.601, pari alla differenza tra patrimonio netto della capogruppo e patrimonio netto del consolidato;
- nella tabella degli Enti e società inseriti nel bilancio consolidato alla voce CEM Ambiente Spa è indicata erroneamente la percentuale del 3,12% anziché quella corretta del 2,898% (si ritiene per un refuso di stampa).



---

- non risultano evidenziati i crediti e debiti di durata superiore a 5 anni.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cassano d'Adda 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 Cassano d'Adda **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, fatto salvo quanto rilevato nel precedente paragrafo 4;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, con propria delibera di Giunta n. 118 del 03/07/2019, l'Ente ha approvato l'elenco degli organismi che compongono il gruppo e l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- 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 Cassano d'Adda **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, fatte salve le osservazioni di cui al precedente paragrafo 4.

---

## 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 Cassano d'Adda, anche in presenza di alcune carenze rilevate nella nota integrativa ed indicate al precedente punto 4 della presente relazione che, ad avviso di questo collegio, non inficiano il risultato contabile complessivo di consolidamento; si invita l'Ente per il futuro a voler indicare nella relazione e nota integrativa con più completezza quanto prescritto dai principi contabili oltre alla necessità di comunicare agli organismi/enti l'inclusione degli stessi nel perimetro di consolidamento ed impartire le necessarie direttive.

Cassano d'Adda, 16 settembre 2019

L'organo di revisione

Dott. Carlo Paradiso



Dott.ssa Raffaella Rizzo



Dott.ssa Maddalena Schiantarelli

