

	COMUNE DI CARAVAGGIO	Numero 36	Elenco N. Cod. Ente 10054	Prot.
---	-----------------------------	-------------------------	--	--------------

Deliberazione di Consiglio Comunale

Adunanza Straordinaria di 1[^] convocazione – seduta Pubblica

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO
2018 AI SENSI DEL D.LGS N. 118/2011.**

Copia

L'anno **2019** addì **26** del mese di **Settembre** alle ore 19.00 nella sala delle adunanze consiliari, previa l'osservanza delle vigenti disposizioni legislative e regolamentari, si è riunito il Consiglio Comunale.

Alla discussione risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Qualifica</i>	<i>Presente</i>
BARUFFI Augusto	Presidente	SI
BOLANDRINI Claudio	Sindaco	SI
BERTULESSI Lodovico	Consigliere	SI
LAZZARINI Antonio	Consigliere	SI
GATTI Elisa	Consigliere	SI
VALIMBERTI Sara	Consigliere	SI
BACCHETTA Matteo Francesco	Consigliere	AG
CATTELANI Juri	Consigliere	SI
BRIGATTI Donatella	Consigliere	SI
COLOMBO Matteo	Consigliere	SI
DI PALMA Marianna	Consigliere	AG
PREMOLI Enrico	Consigliere	SI
PIROVANO Ettore	Consigliere	AG
SESINI Mirko	Consigliere	SI
PREVEDINI Giuseppe	Consigliere	SI
CASTAGNA Diana	Consigliere	SI
FACCHINETTI Daniel	Consigliere	SI
Totale Presenti		14

Sono presenti inoltre:

gli Assessori Sigg.ri: ARIUOLO Claudia, BANFI Federica, LANZENI Pierluigi, MERISIO Francesco.

Assiste il Segretario Generale, DI PIAZZA Dott.ssa Annalisa, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. BARUFFI Augusto – Presidente del Consiglio- assume la Presidenza dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEL D.LGS N. 118/2011.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE:

- con il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi - è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli Enti Territoriali, in attuazione della Legge n. 42/2009;

- l'articolo 11 bis, comma 1 del Decreto Legislativo n. 118 stabilisce che, gli Enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D.Lgs.126/2014 fissa la scadenza per la redazione del bilancio consolidato al 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

- secondo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato gli Enti sono tenuti a redigere un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri Enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate;

- ai sensi di quanto previsto dall'articolo 11 bis del Decreto Legislativo n.118/2011 il bilancio consolidato è costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidati, ai quali sono allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti

DATO ATTO CHE con propria precedente deliberazione n. 20 del 16.04.2019 è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2018;

DATO INOLTRE ATTO che con deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 29/08/2019 esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad approvare l'elenco degli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento, individuando Risorsa Sociale Gera D'Adda, quali ente da consolidare;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale che si allegano alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

VISTA altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2018, che si allegano alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

RITENUTO pertanto necessario provvedere in merito;

VISTI:

- il Decreto Legislativo n.267/2000;
- il Decreto Legislativo n.118/2011;
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, All.4/4 al D.Lgs.118/2011;
- lo Statuto Comunale;

SENTITA la presentazione dell'Assessore Merisio che spiega la finalità del bilancio consolidato e descrive il perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica. Durante l'esposizione l'assessore cita alcuni dei dati economici rilevanti nel bilancio consolidato;

SENTITO l'intervento del Consigliere Premoli che riferisce del voto unanime in commissione consiliare;

SENTITO l'intervento del Consigliere Prevedini che conferma che Caravaggio non ha partecipazioni tali da esporla a rischi rilevanti di indebitamento ma che esprime delle perplessità e delle necessità di attenzione sulle attività e sulla gestione economica dell'Azienda Speciale Consortile, pur confermando il voto a favore già espresso in commissione;

ACQUISITO il parere del Collegio dei Revisori dei Conti;

DATO ATTO che sono stati acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del TUEL approvato con D.Lgs. n. 267/2000;

PRESO ATTO dell'esito della verifica in ordine alla conformità della proposta di deliberazione alla legge, allo Statuto e ai regolamenti ;

Con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano

UDITA la proclamazione dell'esito della votazione da parte del Presidente del Consiglio,

DELIBERA

1. DI APPROVARE, ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 e del relativo principio contabile allegato 4/4, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Caravaggio, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale , corredato dei seguenti elementi:
 - Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
 - Relazione dell'organo di revisione;che si allegano alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. DI DARE ATTO che il conto economico consolidato presenta un risultato così determinato:
Risultato d'esercizio aggregato € -264.157,59
Rettifiche di consolidamento (aggregazioni, elisioni ed eliminazioni)€ - 0
Risultato economico consolidato€ -264.157,59
3. DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale presenta con un netto patrimoniale così determinato:
Patrimonio netto aggregato € 38.782.674,25
Rettifiche di consolidamento (aggregazioni, elisioni ed eliminazioni) € - 7.628,00
Patrimonio netto consolidato€ 38.775.046,25
4. DI DARE ATTO che il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale è pari ad € 58.352.968,09;
5. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "Amministrazione trasparente", Sezione Bilanci;
6. DI DICHIARARE la presente deliberazione con separata votazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, al fine di permettere l'invio dei documenti alla Banca Dati per le Amministrazioni Pubbliche.

Successivamente, con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano

DELIBERA

Di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza di provvedere in merito.

UFFICIO PROPONENTE:UFFICIO RAGIONERIA

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEL D.LGS N. 118/2011.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/00 esprime parere favorevole in ordine alla **regolarità tecnica** della proposta di deliberazione

Caravaggio, li 26/08/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Clara Costa

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/00 esprime parere favorevole in ordine alla **regolarità contabile** della proposta di deliberazione

Caravaggio, li 26/08/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Clara Costa

IL PRESIDENTE
F.to BARUFFI Augusto

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to DI PIAZZA Dott.ssa Annalisa

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del Messo Comunale, si certifica che questa deliberazione, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del TUEL approvato con D. Lgs. n. 267/2000, è stata affissa in copia all'albo pretorio il giorno 30/09/2019 e vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi dal 30/09/2019 al 15/10/2019

Li 30/09/2019

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to DI PIAZZA Dott.ssa Annalisa

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

1. Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, del TUEL approvato con D. Lgs. n. 267/2000.

2. Si certifica che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4, del TUEL approvato con D. Lgs. n. 267/2000

Li

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Li.....

IL SEGRETARIO GENERALE

COMUNE DI CARAVAGGIO

PROVINCIA DI BERGAMO

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

L'Organo di Revisione

GIOVANNI BRENNÀ

BUONONATO RAFFAELE

MAGGIONI GIUSEPPE

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	18
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	20

Comune di Caravaggio

Verbale n. 16 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, Stato patrimoniale, 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 approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Caravaggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Pessano con Bornago, lì 16.09.2019

L'organo di revisione

Giovanni Brenna

Buononato Raffaele

Maggioni Giuseppe

1. Introduzione

I sottoscritti, componenti il Collegio dei Revisori , nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28/10/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 20 del 16/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo ha espresso parere positivo sul predetto documento ;
- che in data 30.08.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 107 del 29/08/2019 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'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

4

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 dello schema di Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2018 del Comune di Caravaggio.

Dato atto che

- il Comune di Caravaggio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con la delibera suindicata ha individuato il Gruppo Comune di Caravaggio e il perimetro dell'area di consolidamento come segue:

	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	%	INCLUSIONE GAP
1	ANITA S.R.L.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	5,720861	NO
2	AUTOSTRADE LOMBARDE S.P.A.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	0,00609	NO
3	CREDITO COOP. CARAVAGGIO	Società con socio privato – part. Inf. 20%	0,00229	NO

4	COGEIDE S.P.A.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	11,99024	NO
5	CTF Group scrI in concordato preventivo	Società soggetta a procedura concorsuale	0,06067	NO
6	FONDAZIONE ANNI SERENI ONLUS	Ente strumentale partecipato	N.D	NO
7	RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	14,70316	SI
8	S.A.B.B. SPA	Società con socio privato – part. Inf. 20%	8,205080	NO
9	SERVIZI COMUNALI SPA	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di SPL	0,25800	NO
10	UNIACQUE SPA	Società totale partecipazione pubblica affidataria diretta di SPL	1,37750	NO
11	UNIGAS S.R.L.	Non controllata – partecip. Inf 20% - no totale partecipazione pubblica	P. ind. 2,92537	NO
12	G.ECO S.P.A	Non controllata – partecip. Inf 20% - no totale partecipazione pubblica	p.ind. 2,05865	NO

Considerato

- che , dunque, in base a quanto previsto dalle norme vigenti e sulla base dei rispettivi Bilancio di esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2018, che sono inclusi nel perimetro di consolidamento, risulta essere l' organismo sottoindicato compreso nell' Elenco B):

5

Ente	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi Caratteristici
COMUNE DI CARAVAGGIO	57.905.110,48	38.774.146,97	12.247.939,90

Ente	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale Ricavi Caratteristici
RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA	3.317.696,92	57.996,26	5.402.728,85
	5,73	0,15	44,11

Risulta, pertanto, inclusa nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Caravaggio il seguente soggetto giuridico:

Ente/Società
1. Risorsa Sociale Gera d'Adda Azienda Speciale Consortile

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 Caravaggio.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni tra dato aggregato e consolidato :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio aggregato Anno 2018 (a)	Rettifiche	Consolidato (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	239.121,26	-	239.121,26
Immobilizzazioni Materiali	49.020.325,55	-	49.020.325,55
Immobilizzazioni Finanziarie	2.308.792,24	7.628,00	2.301.164,24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.568.239,05	7.628,00	51.560.611,05
Rimanenze	131.115,75	-	131.115,75
Crediti	1.459.035,25	32.320,68	1.426.714,57
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	5.200.631,68	-	5.200.631,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.790.782,68	32.320,68	6.758.462,00
RATEI E RISCONTI (D)	33.895,04	-	33.895,04
TOTALE DELL'ATTIVO	58.392.916,77	39.948,68	58.352.968,09
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio aggregato Anno 2018 (a)	Rettifiche	Consolidato (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	38.782.674,25	7.628,00	38.775.046,25
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	415.526,13	-	415.526,13
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	21.793,12	-	21.793,12
DEBITI (D)	9.782.695,31	32.320,68	9.750.374,63
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.390.227,96	-	9.390.227,96
TOTALE DEL PASSIVO	58.392.916,77	39.948,68	58.352.968,09
CONTI D'ORDINE	1.581.644,02	-	1.581.644,02

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Aggregato	Consolidato
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	129,26	129,26
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.186,38	10.186,38
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	228.805,62	228.805,62
	Totale immobilizzazioni immateriali	239.121	239.121

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Aggregato	Consolidato
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	28.155.544,07	28.155.544,07
1.1	Terreni	347.818,60	347.818,60
1.2	Fabbricati	6.089.050,48	6.089.050,48
1.3	Infrastrutture	21.718.674,99	21.718.674,99
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.530.225,88	19.530.225,88
2.1	Terreni	2.357.559,71	2.357.559,71
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	16.776.743,63	16.776.743,63
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	21.699,01	21.699,01
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	128.646,11	128.646,11
2.5	Mezzi di trasporto	16.379,77	16.379,77
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.733,33	40.733,33
2.7	Mobili e arredi	23.957,65	23.957,65
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	164.506,67	164.506,67
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.334.555,60	1.334.555,60
	Totale immobilizzazioni materiali	49.020.325,55	49.020.325,55

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Aggregato	Consolidato
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.308.634,81	2.301.006,81
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	2.308.634,81	2.301.006,81
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	157,43	157,43
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.308.792	2.301.164

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Aggregato	Consolidato
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	131.115,75	131.115,75
Totale			131.116	131.116
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	266.781,13	789.448,46
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	266.781,13	789.448,46
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	269.913,99	99.386,81
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	204.681,42	99.157,63
	b	<i>imprese controllate</i>	-	
	c	<i>imprese partecipate</i>	55.622,00	229,18
	d	<i>verso altri soggetti</i>	9.610,57	
	3	Verso clienti ed utenti	881.775,48	555.824,58
	4	Altri Crediti	40.564,65	241.290,94
	a	<i>verso l'erario</i>	-	146.533,39
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	34.558,15	30.765,66
	c	<i>altri</i>	6.006,50	63.991,79
Totale crediti			1.459.035,25	1.685.950,79
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	-	-
131115,75			-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.158.351,92	5.898.837,81
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	47.716,17	5.898.837,81
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.110.635,75	
	2	Altri depositi bancari e postali	367.171,55	288.285,89
	3	Denaro e valori in cassa	3.616,58	2.749,06
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'en	-	-
Totale disponibilità liquide			5.529.140,05	6.189.872,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			7.119.291,05	8.006.939,30
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Aggregato	Consolidato
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.461,37	1.461,37
2	Risconti attivi	32.433,67	32.433,67
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	33.895,04	33.895,04

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)	Aggregato	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	28.633.691,05	28.625.163,77
Riserve	10.413.140,79	10.414.040,07
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 1.358.623,18	1.358.623,18
<i>da capitale</i>	34,44	1.584,54
<i>da permessi di costruire</i>	11.771.075,07	4.860.670,58
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	654,46	1.553,74
Risultato economico dell'esercizio	- 264.157,59	- 264.157,59
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	38.782.674,25	38.775.046,25
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.782.674	38.775.046

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Aggregato	Consolidato
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0	0
2	per imposte	0	0
3	altri	415.526,13	415.526,13
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	415.526	415.526

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Aggregato	Consolidato
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	62.006,49	55.955,33
	TOTALE T.F.R. (C)	62.006	55.955

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Aggregato	Consolidato
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	6.663.279,90	6.663.279,90
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	593.561,70	593.561,70
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	6.069.718,20	6.069.718,20
2	Debiti verso fornitori	2.646.297,54	2.613.976,86
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.788,41	140.788,41
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	29.394,09	29.394,09
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	44.325,22	44.325,22
e	altri soggetti	67.069,10	67.069,10
5	altri debiti	332.329,46	332.329,46
a	<i>tributari</i>	88.100,18	88.100,18
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	6.083,18	6.083,18
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	57.958,67	57.958,67
d	<i>altri</i>	180.187,43	180.187,43
	TOTALE DEBITI (D)	9.782.695,31	9.750.374,63

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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)		Aggregato	Consolidato
	E) RATEI E RISCNTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	104,14	104,14
II	Risconti passivi	9.390.123,82	9.390.123,82
1	Contributi agli investimenti	9.149.312,84	9.149.312,84
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.092.735,40	9.092.735,40
b	da altri soggetti	56.577,44	56.577,44
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	240.810,98	240.810,98
	TOTALE RATEI E RISCNTI (E)	9.390.227,96	9.390.227,96

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Aggregato	Consolidato
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	1.581.644,02	1.581.644,02
	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	1.581.644	1.581.644

3. Conto economico consolidato

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 tra dato aggregato e consolidato :

CONTO ECONOMICO	Bilancio Aggregato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.042.311,77	12.992.324,65	49.987,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.588.599,62	13.538.612,50	49.987,12
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 546.288	- 546.288	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 129.598,01	- 129.598,01	0
<i>Proventi finanziari</i>	<i>64.709,25</i>	<i>64.709,25</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>194.307,26</i>	<i>194.307,26</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	6.428,20	6.428,20	0
<i>Rivalutazioni</i>	<i>6.428,20</i>	<i>6.428,20</i>	
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	605.732,84	605.732,84	0
<i>Proventi straordinari</i>	<i>689.681,69</i>	<i>689.681,69</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	<i>83.948,85</i>	<i>83.948,85</i>	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+- D+-E)	- 63.724,82	- 63.724,82	-
Imposte	200.432,77	200.432,77	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 264.157,59	- 264.157,59	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) 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		Aggregato	Consolidato
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.565.420	6.565.420
2	Proventi da fondi perequativi	781.505	781.505
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.796.928	1.747.817
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.229.630	1.180.519
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	425.298	425.298
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	142.000	142.000
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.297.962	3.297.962
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	694.978	694.978
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.600.920	1.600.920
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.002.064	1.002.064
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	600.497	599.620
	totale componenti positivi della gestione A)	13.042.312	12.992.325

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Aggregato	Consolidato
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.088.379	1.088.379
10	Prestazioni di servizi	6.284.964	6.252.310
11	Utilizzo beni di terzi	34.208	34.208
12	Trasferimenti e contributi	513.353	496.020
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	510.353	493.020
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.000	3.000
13	Personale	2.957.640	2.957.640
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.177.601	2.177.601
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	83.561	83.561
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.618.962	1.618.962
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	475.078	475.078
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.593	9.593
16	Accantonamenti per rischi	-	-
17	Altri accantonamenti	240.048	240.048
18	Oneri diversi di gestione	282.814	282.814
	totale componenti negativi della gestione B)	13.588.600	13.538.613

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Aggregato	Consolidato
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	53.937	53.937
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	53.937	53.937
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	10.773	10.773
	Totale proventi finanziari	64.709	64.709
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	194.307	194.307
a	<i>Interessi passivi</i>	193.998	193.998
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	308	308
	Totale oneri finanziari	194.307	194.307
	totale (C)	- 129.598	- 129.598
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	6.428	6.428
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	6.428	6.428

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Aggregato	Consolidato
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	689.682	689.682
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	390.495	390.495
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	49.597	49.597
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	249.590	249.590
	totale proventi	689.682	689.682
25	<i>Oneri straordinari</i>	83.949	83.949
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	40.879	40.879
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	43.070	43.070
	totale oneri	83.949	83.949
	Totale (E)	605.733	605.733

18

Si rileva che non sono state operate elisioni.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Aggregato	Consolidato
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		- 63.725	- 63.725
26	Imposte	- 200.433	- 200.433
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		- 264.158	- 264.158
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. 97.873.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. 18.927.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- 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'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 o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;
- 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 e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato ;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

L'organo rileva che *sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative.*

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Caravaggio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Caravaggio **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;
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente risulta correttamente determinata;
- 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 Caravaggio **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

20

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Caravaggio.

Caravaggio 16/09/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Brenna dott.Giovanni

(firma digitale)

Buononato dott. Raffaele

(firma digitale)

Maggioni dott. Giuseppe

(firma digitale)

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO
COMUNE DI CARAVAGGIO ESERCIZIO 2018**

1. Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42. L'armonizzazione tende a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per il settore sanitario.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

L'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale-introductiva e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato rappresenta il bilancio di un gruppo, composto da più realtà con distinte personalità giuridiche, ma che identificano un'unica entità economica a direzione unitaria. Permette quindi di rappresentare il gruppo, in modo completo ed economicamente espressivo ed in termini di situazione patrimoniale, finanziaria e di risultato economico. Ciò avviene attraverso le tre seguenti macrofasi:

- a) aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo (il Comune di Caravaggio) con i corrispondenti valori delle imprese controllate nell'area di consolidamento;
- b) eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
- c) eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Il bilancio consolidato è composto da:

- conto economico;
- stato patrimoniale;
- allegati (nota integrativa e relazione sulla gestione).

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, e relativi allegati, così come modificati dal D.Lgs 126 del 10.08.2014, i quali definiscono, tra l'altro: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali, il principio contabile applicato concernente la

contabilità economico-patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria (allegato 4/3), il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 4/11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Tale principio stabilisce che il bilancio consolidato deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Sempre con riferimento all'allegato 4, il bilancio consolidato di gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2015, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto e del principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Il Comune di Caravaggio ha predisposto due distinti elenchi:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Caravaggio:

- gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);
- gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D.Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la

- legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
 - le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 - ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. In fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati;
 - le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" nei casi di:

- irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: tre per cento
 - - totale dell'attivo,
 - - patrimonio netto,
 - - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- a. impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri dell'11 agosto 2017 ha introdotto nuovi principi di consolidamento stabilendo in particolare che: "A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione".

- Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente:
 -

	DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	%	INCLUSIONE GAP
1	ANITA S.R.L.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	5,720861	NO
2	AUTOSTRAD E LOMBARDE S.P.A.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	0,00609	NO
3	CREDITO COOP. CARAVAGGIO	Società con socio privato – part. Inf. 20%	0,00229	NO
4	COGEIDE S.P.A.	Società con socio privato – part. Inf. 20%	11,99024	NO
5	CTF Group scrl in concordato preventivo	Società soggetta a procedura concorsuale	0,06067	NO
6	FONDAZIONE ANNI SERENI ONLUS	Ente strumentale partecipato	N.D	SI
7	RISORSA SOCIALE GERA D'ADDA AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ente strumentale partecipato	14,70316	SI
8	S.A.B.B. SPA	Società con socio privato – part. Inf. 20%	8,205080	NO
9	SERVIZI COMUNALI SPA	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di SPL	0,25800	NO
10	UNIACQUE SPA	Società totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di SPL	1,37750	NO
11	UNIGAS S.R.L.	Non controllata – partecip. Inf 20% - no totale partecipazione pubblica	P. ind. 2,92537	NO
12	G.ECO S.P.A	Non controllata – partecip. Inf 20% - no totale partecipazione pubblica	p.ind. 2,05865	NO

Tuttavia, per la Fondazione Anni Sereni Treviglio, Caravaggio e Fara Gera D'adda onlus non esiste percentuale di partecipazione ed il Comune di Caravaggio non ha obblighi di ripiano di eventuali perdite ed eventuali utili non possono essere distribuiti e quindi sulla scorta di tali elementi l'organismo è da considerarsi irrilevante.

I componenti del "gruppo Amministrazione Pubblica comune di Caravaggio" identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4/4, sono i seguenti organismi partecipati:

- Risorsa Sociale Gera D'Adda
- Fondazione Anni sereni .

L'individuazione degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Caravaggio e l'individuazione, fra questi, degli enti e società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 107 del 29/08/2019, sulla base dei criteri previsti dal citato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" ed illustrati analiticamente nella Nota integrativa.

La presente relazione espone sinteticamente l'andamento della gestione dei 3 enti/società oggetto di consolidamento, sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci.

2. Comune di Caravaggio

Si fornisce di seguito un inquadramento dei principali eventi finanziari intervenuti nell'esercizio 2018 e del risultato di amministrazione realizzato dal Comune di Caravaggio.

L'amministrazione ha mantenuto l'impegno di garantire il quadro di compatibilità dell'azione amministrativa con la linea del rigore di bilancio resa obbligatoria dai vincoli di finanza pubblica.

Nel corso dell'esercizio si è proseguito con il metodo di lavoro condiviso dalla parte politica e da quella gestionale, fondato sul monitoraggio rigoroso e costante dell'attuazione dei programmi deliberati e del bilancio, per consentire tempestive correzioni utili ad evitare l'improduttività delle risorse finanziarie rese a mano a mano disponibili nel corso dell'anno.

Sono stati assicurati i livelli di spesa del passato in tutti gli ambiti d'intervento più delicati nell'interesse della comunità, con particolare attenzione alle politiche sociali.

E' stato possibile consolidare positivi risultati gestionali. E' importante sottolineare alcune azioni significative che sono:

- l'utilizzazione concreta, per opere e servizi, della maggior quantità possibile di entrate, divenute effettivamente disponibili, per soddisfare la maggior parte di bisogni rilevati e di opere programmate;
- la modalità organizzativa, improntata alla costante riduzione delle spese correnti contenibili, attraverso un'oculata gestione del materiale di consumo, delle utenze (corretta utilizzazione degli strumenti di lavoro, illuminazione, riscaldamento, ecc.) così come la valutazione rigorosa dell'appropriatezza della spesa;
- la puntualità nei pagamenti. Caravaggio si è dimostrata committente affidabile garantendo tempi di pagamento per opere, servizi, prestazioni e forniture mediamente di 10 giorni. Questo aspetto è di grande rilevanza sociale perché riconosce il valore fondamentale del lavoro e della giusta remunerazione, soprattutto considerando l'attuale congiuntura economica.
- il consolidamento dei positivi livelli di servizio conseguiti nei vari settori, pur in presenza di una congiuntura economica che tende ancora alla riduzione, è un dato di tutto rilievo.
- la salvaguardia dello stato di discreta salute del bilancio comunale che mostra i più importanti indicatori proiettati verso standard di assoluto rispetto. Questo percorso è stato utile per acquisire consapevolezza rispetto alla qualità dello stato di fatto e sui percorsi eventualmente da intraprendere per raggiungere risultati sempre più sfidanti.

Per questo motivo le strategie attuate sono risultate vincenti e senza violare le regole, ma con il massimo rigore in termini di legittimità, hanno permesso di garantire e migliorare, laddove è stato possibile, le prestazioni e i servizi per i cittadini.

Il rendiconto chiuso al 31/12/2018 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 2.559.626,06 e una perdita da conto economico di euro 264.367,97

3. Risorsa Sociale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 evidenzia un utile di € 1.430,85.

L'azienda speciale consortile svolge principalmente l'attività finalizzata all'esercizio di funzioni sociali, assistenziali, educative, sociosanitarie e sanitarie e, più in generale, alla gestione associata dei servizi alla persona mediante:

- la gestione associata ed integrata degli interventi e dei servizi sociali in attuazione dei programmi e delle azioni definite nel Piano di Zona dell'ambito distrettuale di Treviglio;
- la gestione di funzioni e di servizi di competenza istituzionale degli Enti consorziati che gli stessi ritengano opportuno conferire all'Azienda;
- la gestione di ulteriori attività e servizi nel campo sociale, assistenziale, educativo, sociosanitario e sanitario e nelle aree di intervento legate alla salute e al benessere fisico e psichico dei cittadini;
- la gestione di interventi di promozione, formazione, consulenza e orientamento concernenti le attività dell'Azienda, aventi finalità di promozione dei diritti di cittadinanza.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del bilancio 2018 e quelle del bilancio precedente tranne l'acquisto di un fabbricato che ha portato le immobilizzazioni ad un livello molto alto.

NOTA INTEGRATIVA

Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come risulta di seguito si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate differenze con i criteri adottati dal Comune di Caravaggio. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Immobilizzazioni

Comune di Caravaggio

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono pari a €48.920.439,62 e sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale e fabbricati demaniali 2%, altri Beni Demaniali 3%, Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%, Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico 3% di cui Chiese e musei 0%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto 20%, Impianti e macchinari, anche in leasing 5%, Attrezzature industriali e commerciali 5%, Macchine per ufficio e Hardware 25% Mobili e arredi 10%, Armi 20%, Strumenti musicali 20%.

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento, mentre i beni immobili, se sono fabbricati, sono ammortizzati al 3% ad eccezione delle chiese e dei musei che non sono stati ammortizzati.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 238.474,11 (sono costituite da costi di ricerca sviluppo e pubblicità, software e brevetti, interventi su beni di terzi in uso).

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale, l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Partecipate

Nel bilancio di Risorsa Sociale , le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Il costo delle immobilizzazioni e' annualmente rettificato dagli ammortamenti imputati al conto economico secondo i seguenti criteri: gli oneri pluriennali sono stati ammortizzati al 20%;; le "altre immobilizzazioni" sono state ripartite fra gli esercizi di riferimento in ragione della loro utilità:

Fabbricati	3%
Attrezzature	12%
Macchine elettroniche ufficio	20%
Automezzi	25%

Immobilizzazioni finanziarie partecipazioni

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Caravaggio le immobilizzazioni finanziarie, sono costituite da Partecipazioni iscritte al costo di acquisto.

Risorsa Sociale ha valutato le immobilizzazioni finanziarie per depositi cauzionali corrisposti a forniture di utenza .

Rimanenze

Nel bilancio di Risorsa Sociale, le rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I. la

valutazione è avvenuta con il criterio del costo d'acquisto, in quanto inferiore al valore corrente.

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Caravaggio i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Nel bilancio di Risorsa sociale i crediti sono iscritti nella sottoclasse CII dell'attivo dello stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 1.824.991. Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari ad euro 998.554. I crediti iscritti in Bilancio rappresentano validi diritti ad esigere importi di disponibilità liquide da clienti o da terzi. I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazioni di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- Per i beni il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- Per i servizi l'ultimazione della prestazione

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazioni di terzi verso l'impresa.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

Trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento fine rapporto rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro.

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento sono esposti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Composizione delle voci "Ratei e Risconti"

Comune di Caravaggio: Ratei passivi € 0:.

Risconti passivi (€ 9.316.770,29): di cui contributi agli investimenti da privati e da

amministrazioni pubbliche € 9.149.312,84.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Risorsa Sociale : i ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Il Comune di Caravaggio ha sostenuto interessi passivi su mutui per euro 192.911,51;

Risorsa Sociale: nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti dello Stato Patrimoniale.

Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi straordinari, pari ad € 689.681,69, sono composti come segue:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 390.494,83, provenienti dal bilancio del Comune di Caravaggio. Insussistenze del passivo sono dovute a minor spese a residuo.
- Plusvalenze patrimoniali € 49.596,86: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto registrato nel conto del patrimonio del Comune di Caravaggio (trasformazione diritto di superficie a proprietà. .
- Altri proventi straordinari dovuti dalla vendita delle cappelle pari ad euro € 249.590,00.

Gli oneri straordinari pari ad € 77.520,65, sono composti come segue:

- Insussistenze dell'attivo per € 40.878,50 dovute a minori entrate;
- Variazioni del passivo per € 36.642,15 dovute a restituzioni di proventi edilizi e pagamento del contributo 8% degli OO:UU secondaria riscossi riferiti agli anni 2016 alle Parrocchie

Risorsa Sociale : sono confluite nella gestione ordinaria A5) dei ricavi e B14) dei costi. I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni dei servizi e ammontano ad euro 47.396,0; in merito alla voce A.5) relativa agli altri ricavi e proventi si rileva un valore di euro 5.355.333,00;

Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre

imprese incluse nel consolidamento.

Amministratori

Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 115.924,70 a titolo di indennità di carica. L'assessore ai servizi sociali è componente del consiglio di amministrazione della Risorsa sociale a titolo gratuito

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Caravaggio ha percepito complessivamente € 21.793,20. Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuna delle società consolidate.

Elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 107 del 29/8/2019 il Comune di Caravaggio ha approvato gli elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- Gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le istituzioni;
- Gli enti strumentali controllati dall'amministrazione (intesi come le aziende o gli enti, pubblici e privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso, diretto e indiretto, della maggioranza dei voti, oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali, oppure di una influenza dominante); sono considerati tali anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione, nonché i consorzi fra enti locali;
- Gli enti strumentali partecipati diversi da quelli indicati nel punto precedente;
- Le società controllate dall'ente locale;
- Le società partecipate affidatarie dirette di servizi pubblici locali indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione);
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al

consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

A decorrere dall'anno 2018 sono considerati comunque rilevanti le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere della quota di partecipazione.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

Organismi strumentali :

Nessuno ai sensi dell'art. 9, comma 7, del D.P.C.M. 28.12.2011

Enti strumentali e società controllate:

- nessuno.

Società partecipate :

- Risorsa Sociale sede legale Via Abate Crippa n. 9 Treviglio, Capitale sociale € 51.880,00, quota di partecipazione diretta del Comune di Caravaggio 14,70316%, nessuna partecipazione indiretta né incrociata tra i membri del gruppo, tipologia (art. 21 comma 3 D.P.C.M. 28.12.2011): G assistenza sociale

Successivamente, sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Caravaggio", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Caravaggio e secondo i parametri sopra indicati, con il seguente esito:

ENTE O SOCIETA'	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Valore della produzione
Risorsa Sociale	5,73%	0,15%	44,11%

Pertanto gli enti e le società il cui bilancio non è irrilevante e che di conseguenza vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) sono i seguenti:

- Risorsa Sociale

Spese di personale relative alle società consolidate

Per quanto riguarda le spese di personale relative alla capogruppo Comune di Caravaggio, sono stati rispettati i limiti imposti dalle norme. I dipendenti in servizio al 31 dicembre 2018 sono 83 di cui due a tempo determinato.

Risorsa Sociale ha in forza in media, nell'esercizio 2018, 24 dipendenti. I costi di personale evidenziati a bilancio sono pari ad € 824.306,89.

Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni.

Negli ultimi 3 esercizi nessuna delle società consolidate ha chiuso il bilancio in perdita. Non si realizza pertanto la fattispecie.

Rettifiche di pre-consolidamento e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa, infatti, sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *"Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".*

Non è stato necessario rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

Per quanto riguarda i criteri di Consolidamento la società Risorsa sociale è stata consolidata con il metodo proporzionale. In ambito dottrinale con il consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale.

Rettifiche di pre-consolidamento

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata nei bilanci della capogruppo e delle partecipate.

Partite infragruppo

Per quanto riguarda la Risorsa Sociale sono state individuate le seguenti partite infragruppo, gestite come indicato con elisione o rettifica delle corrispondenti voci del Bilancio comunale inserite in base alla percentuale di partecipazione:

Passivo Patrimoniale: elisione debiti verso società euro 219.821,30 elisione

Attivo Patrimoniale: crediti verso Comune euro 219.821,30-

Conto economico (costi e ricavi reciproci) a contratto/convenzione euro 334.011,78

Elisione della voce dividendi

L'utile di Risorsa sociale che emerge dal bilancio al 31/12/2018 contribuisce a formare il risultato di esercizio del bilancio consolidato e non sono stati distribuiti dividendi

Consolidamento delle partecipazioni

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di P. N. della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' AL 31.12.2017	Valorizzazione della partecipazione nel Bilancio 2018 Comune di Caravaggio	Criterio di valorizzazione 2018	Valore della frazione di patrimonio netto da bilancio 2017	Differenze da consolidamento
RISORSA SOCIALE	7.628,00	Costo	8527,28	899,28
TOTALE				

Il criterio di valorizzazione a consuntivo prevede di scegliere prudenzialmente il valore minore tra costo di acquisto e frazione di patrimonio netto. La differenza da consolidamento da iscriversi nel passivo dello stato patrimoniale consolidato (tra le voci di patrimonio netto) costituisce un maggior valore di competenza del gruppo.



Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Comune di CARAVAGGIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2018	Importo 2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	129,26	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.186,38	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	228.805,62	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	239.121,26	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	28.155.544,07	0,00
1.1	Terreni	347.818,60	0,00
1.2	Fabbricati	6.089.050,48	0,00
1.3	Infrastrutture	21.718.674,99	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.530.225,88	0,00
2.1	Terreni	2.357.559,71	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	16.776.743,63	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	21.699,01	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	128.646,11	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	16.379,77	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.733,33	0,00
2.7	Mobili e arredi	23.957,65	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	164.506,67	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.334.555,60	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	49.020.325,55	0,00
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	2.301.006,81	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	2.301.006,81	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	157,43	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.301.164,24	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	51.560.611,05	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	131.115,75	0,00
	Totale rimanenze	131.115,75	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	266.781,13	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	266.781,13	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	237.593,31	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	172.360,74	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	55.622,00	0,00
d	verso altri soggetti	9.610,57	0,00
3	Verso clienti ed utenti	881.775,48	0,00
4	Altri Crediti	40.564,65	0,00
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	34.558,15	0,00
c	altri	6.006,50	0,00
	Totale crediti	1.426.714,57	0,00
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.069.501,76	0,00
a	Istituto tesoriere	5.069.501,76	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	131.120,35	0,00
3	Denaro e valori in cassa	9,57	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	5.200.631,68	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.758.462,00	0,00
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	1.461,37	0,00
2	Risconti attivi	32.433,67	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	33.895,04	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	58.352.968,09	0,00



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di CARAVAGGIO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2018	Importo 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	28.625.163,77	0,00
II	Riserve	10.414.040,07	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.358.623,18	0,00
b	da capitale	34,44	0,00
c	da permessi di costruire	11.771.075,07	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	1.553,74	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-264.157,59	0,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		38.775.046,25	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		38.775.046,25	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	415.526,13	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		415.526,13	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		21.793,12	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	6.663.279,90	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	593.561,70	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	6.069.718,20	0,00
2	Debiti verso fornitori	2.613.976,86	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	140.788,41	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	29.394,09	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	44.325,22	0,00
e	altri soggetti	67.069,10	0,00
5	altri debiti	332.329,46	0,00
a	tributari	88.100,18	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.083,18	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	57.958,67	0,00
d	altri	180.187,43	0,00
TOTALE DEBITI (D)		9.750.374,63	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	104,14	0,00
II	Risconti passivi	9.390.123,82	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.149.312,84	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.092.735,40	0,00
b	da altri soggetti	56.577,44	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	240.810,98	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.390.227,96	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		58.352.968,09	0,00
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		1.581.644,02	0,00
5) beni di terzi in uso		0,00	0,00
6) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
8) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00
9) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00
10) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.581.644,02	0,00



CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI		Importo 2018	Importo 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	6.565.419,66	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	781.505,45	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.747.817,47	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.180.519,45	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	425.298,02	0,00
c	Contributi agli investimenti	142.000,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.297.961,86	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	694.977,50	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	1.600.920,41	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.002.063,95	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	599.620,21	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.992.324,65	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.088.378,61	0,00
10	Prestazioni di servizi	6.252.309,89	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	34.208,18	0,00
12	Trasferimenti e contributi	496.020,05	0,00
a	Trasferimenti correnti	493.020,05	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.000,00	0,00
13	Personale	2.957.640,14	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.177.600,99	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	83.561,01	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.618.961,51	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	475.078,47	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.592,75	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	240.048,30	0,00
18	Oneri diversi di gestione	282.813,59	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.538.612,50	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-546.287,85	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	53.936,58	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	53.936,58	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	10.772,67	0,00
Totale proventi finanziari		64.709,25	0,00
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	194.307,26	0,00
a	Interessi passivi	193.998,46	0,00
b	Altri oneri finanziari	308,80	0,00
Totale oneri finanziari		194.307,26	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-129.598,01	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	6.428,20	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		6.428,20	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	390.494,83	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	49.596,86	0,00
e	Altri proventi straordinari	249.590,00	0,00
Totale proventi straordinari		689.681,69	0,00
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	40.878,50	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	43.070,35	0,00
Totale oneri straordinari		83.948,85	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		605.732,84	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-63.724,82	0,00
26	Imposte	200.432,77	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-264.157,59	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00