

COMUNE DI CANEGRATE
PROVINCIA DI MILANO

CODICE 10934

NUMERO

47

DATA

01-10-2018

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SESSIONE STRAORDINARIA, SEDUTA PUBBLICA

L'ANNO **DUEMILADICIOTTO** ADDI **UNO** DEL MESE DI **OTTOBRE** ALLE ORE **20:30** NELLA SALA DELLE ADUNANZE, PREVIA L'OSSERVANZA DI TUTTE LE FORMALITA' PRESCRITTE DALLA VIGENTE NORMATIVA, VENNERO OGGI CONVOCATI A SEDUTA I COMPONENTI IL CONSIGLIO COMUNALE.

ALL'APPELLO RISULTANO:

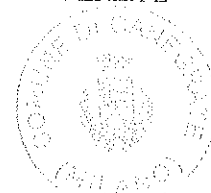
COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.	COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.
COLOMBO ROBERTO	X			RESTELLI CESARINA	X		
MODICA MATTEO	X			SORMANI LUISA	X		
ZAMBON EDOARDO	X			LURAGO SARA	X		
AUTERI GIUSEPPINA	X			CONTI DIEGO	X		
MERAVIGLIA FRANCA	X			SORMANI ANNALISA	X		
GAREGNANI ANNA	X			FORNARA CHRISTIAN	X		
SPIRITO DAVIDE	X			MANZALINI ALBERTO	X		
FRATTO MARCO	X			PADULA ARIANNA	X		
PESSONI GIANLUCA	X						

TOTALE PRESENTI 17

TOTALE ASSENTI 0

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA IL QUALE PROVVEDE ALLA REDAZIONE DEL PRESENTE VERBALE.

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL SINDACO ROBERTO COLOMBO ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.



SEDUTA DEL CONSIGLIO COMUNALE IN DATA 01/10/2018 – ore 20.30

DELIBERAZIONE N. 47

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2017 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.**

Componenti presenti in aula n. 17 su n. 17 assegnati ed in carica.

Il Sindaco cede la parola all'Assessore alle Politiche Finanziarie Dr. Matteo Modica per l'illustrazione dell'argomento in oggetto.

L'Assessore illustra la proposta in argomento, seguono gli interventi di numerosi Consiglieri come riportato su supporto audio, depositato agli atti a norma dell'art. 60, 3° comma del vigente regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale.

Quindi;

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che :

- ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 gli enti locali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal principio applicato al bilancio consolidato (allegato 4/4 D. Lgs 118/2011);
- che il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Canegrate attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e società partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2017;
- il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.;

Visti l'art. 147-quater comma 4, l'art. 151 comma 8 e l'art. 233-bis del D.Lgs n. 267/2000;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 26/2/2018 con la quale, in applicazione del "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011, sono stati individuati gli Enti e le società partecipate facenti parte dell'area di consolidamento del Comune di Canegrate;

Vista la successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 12/9/2018 che ha modificato l'elenco degli enti e società da includere nell'area di consolidamento di bilancio esercizio 2017;

Considerato che il bilancio consolidato 2017 del Comune di Canegrate include le seguenti società:

- AMGA Legnano S.p.a
- Azienda Sociale del Legnanese So.Le
- Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest
- Euro.PA Service Srl



• ACCAM Spa

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 12/9/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 2/5/2018 di approvazione del Rendiconto della gestione del Comune di Canegrate relativa all'esercizio 2017;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'anno 2017 allegato al presente atto (allegato A) quale parte integrale e sostanziale;

Dato atto che l'allegato B "Relazione sulla gestione e nota integrativa" fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento, nonché sulle risultanze contabili 2017;

Visto che il presente provvedimento è stato oggetto di esame in seno alla Commissione Consiliare Affari Generali nella seduta del 24/9/2018;

Vista la relazione allegata del Revisore dei Conti del 13/9/2018 con la quale, dopo aver esaminato il Bilancio consolidato, esprime parere favorevole;

Ritenuto di sottoporre al Consiglio Comunale la presente deliberazione per la relativa approvazione;

Udita la discussione intervenuta la cui registrazione è riportata su supporto audio;

Acquisito il parere di cui agli articoli 49, 147 bis 1° comma e 153 5° comma del Decreto Legislativo 267/2000 riportato in allegato;

Con voti favorevoli n. 12, contrari n. 5 (Diego Conti – Annalisa Sormani – Christian Fornara – Alberto Manzalini – Arianna Padula), espressi per alzata di mano dai n. 17 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1) di approvare

- il Bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Canegrate di cui all'allegato A;
- la Relazione sulla Gestione che comprende la Nota integrativa, contenuta nell'allegato B;

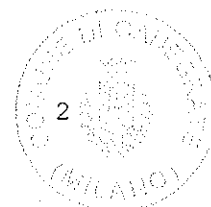
2) di dare atto che gli allegati fanno parte integrale e sostanziale della presente deliberazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n. 12, contrari n. 5 (Diego Conti – Annalisa Sormani – Christian Fornara – Alberto Manzalini – Arianna Padula), espressi per alzata di mano dai n. 17 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

Di dichiarare la presente immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del

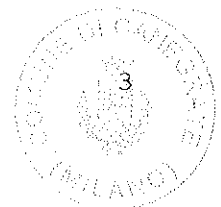


Deliberazione C.C. n. 47 del 01/10/2018

D.Lgs.267/2000.

All.ti : - Parere Legge D.Lgs. n. 267/2000;
- Parere Revisore unico;
- A, B;

delibera CC consolidato.doc





COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Sede: Via Manzoni, 1 - Tel. (0331) 463811 - Telefax (0331) 401535 - Cod. fisc. e part. IVA 00835500158

E-mail: info@comune.canegrate.mi.it

Fax ragioneria 0331/463869 - E-mail: ragioneria@comune.canegrate.mi.it

comune.canegrate@pec.regione.lombardia.it

Parere preventivo artt .49, 147 bis comma 1, art 153 comma 5 Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267

Allegato alla deliberazione n. 47 assunta in data 1 OTT. 2018

GIUNTA COMUNALE

CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2017 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.**

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità
tecnica.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Finanziaria, Personale, Demografici

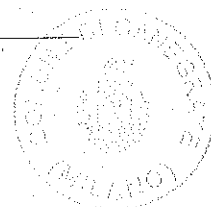
(Patrizia Casero)

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità
contabile.

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Finanziaria, Personale, Demografici

(Patrizia Casero)



COMUNE DI CANEGRATE



Protocollo Generale

Nr.0015855 Data 14/09/2018

Tit. 04 01 Arrivo

COMUNE DI CANEGRATE

(Città Metropolitana di Milano)

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

L'Organo di Revisione

PIETRO RAPELLI

INDICE

1. Introduzione	pag. 4
2. Stato Patrimoniale consolidato	pag. 8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	pag. 8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	pag. 13
3. Conto economico consolidato	pag. 17
3.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	pag. 18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	pag. 23
5. Osservazioni	pag. 24
6. Conclusioni	pag. 24

Comune di Canegrate

Verbale n. 12 del 13.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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:

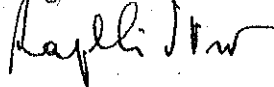
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 2017 del Comune di Canegrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canegrate, li 13.09.2018

L'organo di revisione



1. Introduzione

Il sottoscritto Pietro Rapelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 19.12.2017;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 2/5/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 6/4/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 06/09/2018 l'Organo ha ricevuto la bozza dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017-completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 46 del 26/2/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 12/9/2018 ha modificato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- lo schema definitivo del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 12.09.2018;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del gruppo Comune di Canegrate";

Dato atto che

- il Comune di Canegrate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 46 del 26/2/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Canegrate e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 12/9/2018 ha modificato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Canegrate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Canegrate	29.553.754,23	23.519.404,77	7.910.933,99
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	2.955.375,42	2.351.940,48	791.093,40

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

PARTECIPAZIONI DIRETTE

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AMGA Legnano SpA	Società partecipata – capogruppo intermedio	7,51%
ACCAM SPA	Società partecipata	2,91%
EURO.PA SERVICE SRL	Società partecipata	6,80%
CSBNO	Ente strumentale partecipato	1,61%
Azienda sociale del Legnanese SO.LE	Ente strumentale partecipato	7,33%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Amga Sport S.S.D. arl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 100%
Aemme Linea Ambiente srl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 72%
Aemme Linea Distribuzione Srl	Società partecipata indiretta	Amga Spa al 75,50%

Risultano esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Canegrate i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n 46 del 26/2/2018 e n. 152 del 12/9/2018;

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ATS Srl	Società partecipata	7,69 %
CAP HOLDING SpA	Società partecipata	0,4761%
FONDAZIONE IL CERCHIO	Ente strumentale partecipato	25%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ATS Srl	il bilancio di esercizio segue l'anno scolastico	allegato al Dlgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.3 p. 3.1 b)
CAP HOLDING SpA	società quotata	allegato al Dlgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.2 p. 3.1 ultimo paragrafo
FONDAZIONE IL CERCHIO	lirilevanza e non affidataria diretta di servizio	

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati estrapolati dai bilanci forniti al Comune:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
AMGA LEGANO SPA bilancio consolidato	7,51%	4.815.700,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
62.882.700,00	63.273.781,00	-15.560.431,00	KPMG spa	27/6/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
ACCAM SPA	2,91%	69.957,80		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
2.402.128,70	2.305.371,00	-1.343.202,00	AGKN serca snc	12/7/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
EURO.PA SERVICE SRL	6,80%	8.123,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
86.800,00	339.818,00	49.440,00	revisore Laguardia Alberto	6/4/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
CSBNO	1,61%	12.158,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
436.419,00	579.133,00	6.838,00	revisore Maria Cristina Trovarelli	15/5/2018

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
Azienda sociale del Legnanese SO.LE	7,33%	3.991,40		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
54.481,56	396.335,00	17.075,00	revisore MarcoTajana	3/4/2018

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
ATS DATI AL 30/6/2017	7,69%	1.670,75		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
21.720,45	39.468,00	10.759,00	NON PRESENTE ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 16 del C.C	

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione		
CAP HOLDING SpA	0,476%	2.720.423,00		
Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Organo di revisione	Data certificazione
571.381.786,00	729.782.591,00	22.460.086,00	BDO ITALIA spa	2/5/2018

Tutto quanto sopra premesso, esaminati il Bilanci forniti dall'Ente e quelli pubblicati sul WEB dalle società partecipate, verificati i parametri di rilevanza con le motivazioni di esclusione dal perimetro di consolidamento, l'Organo di Revisione prende atto delle scelte operate dall'Ente.

L'Organo di revisione rileva inoltre, da apposito prospetto fornito dall'Ente, che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

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.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Di seguito si presentano i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Canegrate.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14	48,14	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	1.480.033,73	1.338.071,38	141.962,35
Immobilizzazioni Materiali	24.972.033,04	25.900.242,26	-928.209,22
Immobilizzazioni Finanziarie	2.821.991,17	2.816.549,70	5.441,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.274.057,93	30.054.863,34	-780.805,40
Rimanenze	109.086,16	90.710,01	18.376,15
Crediti	5.413.469,31	5.507.850,77	-94.381,46
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	152.142,54	1.191,84	150.950,70
Disponibilità liquide	915.851,15	1.785.127,59	-869.276,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.590.549,15	7.384.880,21	-794.331,05
RATEI E RISCONTI (D)	68.163,32	41.186,98	26.976,34
TOTALE DELL'ATTIVO	35.932.818,54	37.480.978,58	-1.548.160,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	23.489.904,84	24.672.790,61	-1.182.885,77
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	359.150,07	397.071,12	-37.921,05
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	215.724,88	236.493,06	-20.768,18
DEBITI (D)	9.270.348,42	9.788.985,50	-518.637,08
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.597.690,48	2.385.638,29	212.052,19
TOTALE DEL PASSIVO	35.932.818,54	37.480.978,58	-1.548.159,89
CONTI D'ORDINE	1.623.486,64	1.451.501,69	0,00

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (ove non commentata la voce di bilancio non ha subito rettifiche in ragione delle operazioni infragruppo):

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 ammonta a € 48,14

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento	272,00	242,50
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.916,68	9.615,65
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.265,76	58.218,13
5	avviamento	9.578,97	32.940,47
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.830,84	23.255,77
9	altre	1.370.169,48	1.213.798,85
Totale immobilizzazioni immateriali		1.480.033,73	1.338.071,38

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	6.654.421,19	6.628.013,69
1.1	Terreni	37.200,00	37.200,00
1.2	Fabbricati	1.214.907,70	1.240.940,37
1.3	Infrastrutture	5.400.933,49	5.348.463,32
1.9	Altri beni demaniali	1.380,00	1.410,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.085.899,90	19.195.494,22
2.1	Terreni	1.694.856,62	1.703.856,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	11.063.826,43	11.215.420,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	4.592.341,26	5.678.648,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	447.568,16	445.865,40
2.5	Mezzi di trasporto	32.344,54	14.856,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.654,24	45.308,99
2.7	Mobili e arredi	182.459,83	59.927,12
2.8	Infrastrutture	86,65	
2.99	Altri beni materiali	32.762,18	31.610,67
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	231.711,95	76.734,36
Totale immobilizzazioni materiali		24.972.033,04	25.900.242,26

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	2.808.672,69	2.783.154,45
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	2.803.901,66	2.778.383,42
c	<i>altri soggetti</i>	4.771,03	4.771,03
2	Crediti verso	13.318,48	33.395,25
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	13.318,48	33.395,25
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.821.991,17	2.816.549,70

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo delle partecipazioni per un valore di € 4.909.930,20

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	109.086,16	90.710,01
	Totale	109.086,16	90.710,01
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.819.469,59	2.106.740,89
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.780.460,91	2.004.875,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	39.008,68	101.865,89
2	Crediti per trasferimenti e contributi	329.930,05	354.345,56
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	226.418,08	205.445,30
b	<i>imprese controllate</i>	85.383,37	
c	<i>imprese partecipate</i>	18.128,60	148.900,26
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	2.244.134,04	1.826.403,56
	<i>Verso clienti ed utenti importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.244.134,04	0,00
	<i>Verso clienti ed utenti importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
4	Altri Crediti	1.019.935,63	1.220.360,77
a	<i>verso l'erario</i>	211.366,05	187.994,39
	<i>Verso l'erario importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	211.366,05	0,00
	<i>Verso l'erario importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.774,88	24.960,21
c	<i>altri</i>	805.794,71	1.007.406,17
	<i>altri importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	805.794,71	0,00
	<i>altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
	Totale crediti	5.413.469,31	5.507.850,77
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	152.142,54	1.191,84
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	152.142,54	1.191,84
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.954,90	1.141.013,33
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.954,90	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		1.141.013,33
2	Altri depositi bancari e postali	903.718,12	637.749,53
	<i>Altri depositi bancari e postali importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	903.718,12	
	<i>Altri depositi bancari e postali importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
3	Denaro e valori in cassa	9.178,13	6.364,73
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	915.851,15	1.785.127,59
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.590.549,15	7.384.880,21

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

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 55.284,89 così suddivisi:

- Crediti di natura tributaria € 284,78 – credito del Comune verso società AMGA affidataria del servizio di gestione riscossione tributi affissioni pubblicità per il riversamento della quota dell'ultimo trimestre 2017
- Crediti verso imprese partecipate € 14.934,73 di cui:
 - € 8.156,47 - credito del Comune verso società SO.LE per riversamento trasferimenti Regionali sui servizi sociali – Piano di Zona
 - € 6.778,26 credito dell'azienda SOLE nei confronti del Comune per trasferimento fondi servizi vari
- Crediti verso clienti utenti € 23.984,53, di cui:
 - € 15.089,04 - crediti di Amga da:
 - € 11.107,84 - Comune per servizio rifiuti
 - € 3.981,20 - EURO PA per servizio teleriscaldamento
 - € 66,53 – credito del CSBNO da Comune per gestione servizi
 - € 4.275,13 – credito di EURO PA da Comune per servizi vari di manutenzione
 - € 4.553,83 – crediti di ACCAM da:
 - € 1.470,71 - Comune per servizio smaltimento rifiuti
 - € 3.083,12 - AMGA per servizio smaltimento rifiuti
- Altri crediti € 16.080,85, crediti del Comune verso:
 - € 67,31 - SO.LE per rimborso spese di personale in convenzione
 - € 226,71 – ACCAM per bonus rifiuti raccolta differenziata
 - € 15.786,83 - Gruppo AMGA (Aemme linea distribuzione) – per il riversamento del valore dei ricavi di distribuzione gas 2016/2017.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.771,69	1.710,81
2	Risconti attivi	64.391,63	39.476,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	68.163,32	41.186,98

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.699.768,77	5.135.324,07
II	Riserve	19.606.710,06	19.726.713,31
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.801.659,20	10.414.718,79
b	<i>da capitale</i>	7.006.642,90	7.513.586,56
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.798.407,96	1.798.407,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.816.574,00	-189.246,69
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.489.904,84	24.672.790,61
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	745.001,84	736.810,46
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	806.125,43	774.802,50
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	23.489.904,84	24.672.790,61

Si rileva che le rettifiche operate riguardano l'elisione dal patrimonio netto delle società delle quote di proprietà dell'ente per € 4.880.430,27 oltre che la quota di € 29.499,93 relativa alla differenza negativa di consolidamento.

Fondi rischi e oneri

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

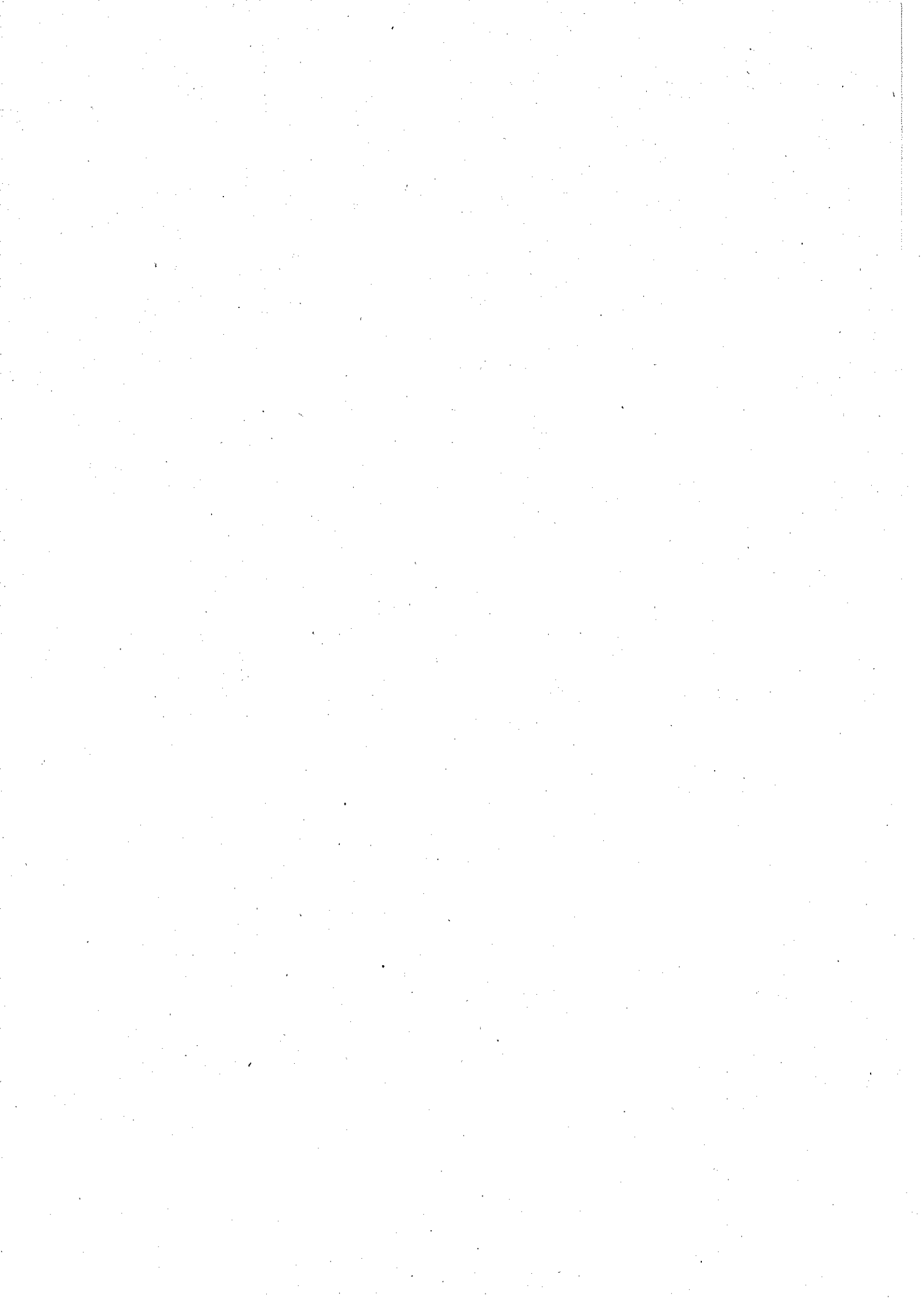
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	86,97	286,06
3	altri	359.063,10	396.785,06
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	359.150,07	397.071,12

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	215.724,88	236.493,06
	TOTALE T.F.R. (C)	215.724,88	236.493,06

Il fondo *corrisponde*, per la quota di competenza del Comune, 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)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	4.793.914,43	5.034.642,73
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		97.758,72
c	verso banche e tesoriere	2.237.277,62	2.016.029,58
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili entro l'anno successivo</i>	965.684,42	
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	1.271.593,20	
d	verso altri finanziatori	2.556.636,81	2.920.854,43
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili entro l'anno successivo</i>	2.556.636,81	
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili oltre l'anno successivo</i>		
2	Debiti verso fornitori	3.033.300,15	3.345.264,71
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili entro l'anno successivo</i>	2.967.182,71	
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	66.117,44	
3	Acconti	1.695,55	1.883,32
4	Debiti per trasferimenti e contributi	517.270,50	523.647,38
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	76.093,28	107.308,60
c	imprese controllate	0,00	
d	imprese partecipate	92.805,27	195.071,84
e	altri soggetti	348.371,95	221.266,94
5	altri debiti	924.167,79	883.547,37
a	tributari	222.663,20	106.657,83
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.655,09	105.102,94
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	168.725,47
d	altri	600.849,49	503.061,13
	<i>altri importi esigibili entro l'anno successivo</i>	559.906,32	
	<i>altri importi esigibili oltre l'anno successivo</i>	40.943,17	
	TOTALE DEBITI (D)	9.270.348,42	9.788.985,50

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 55.284,89 così distinti:

- Debiti verso fornitori € 40.065,38, di cui:
 - € 16.920,21 – debiti del Comune nei confronti :
 - € 66,53 – CSBNO
 - € 1.470,71 – ACCAM
 - € 4.275,13 – EURO PA
 - € 11.107,84 – AMGA

€ 18.868,95 - debiti di Amga nei confronti:

€ 15.786,83 - Comune

€ 3.083,12 - ACCAM

€ 67,31 – debiti di SO.LE nei confronti del Comune

€ 3.981,20 – debiti di EURO PA nei confronti di AMGA

€ 226,71 – debito di ACCAM nei confronti del Comune

- Debiti per trasferimento di contributi € 14.934,73 di cui:

€ 6.778,26 – debiti del Comune nei confronti di SO.LE

€ 8.156,47 – debito di SO.LE nei confronti del Comune

- Altri debiti € 284,78 – debiti di AMGA nei confronti del Comune

Per le motivazioni si veda quanto riportato nelle corrispondenti voci della sezione crediti

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 2017	Anno 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	51.771,41	62.853,62
II	Risconti passivi	2.545.919,06	2.322.784,67
1	Contributi agli investimenti	1.707.277,85	1.535.574,89
a	da altre amministrazioni pubbliche	857.825,00	694.102,33
b	da altri soggetti	849.452,85	841.472,56
2	Concessioni pluriennali	228.527,13	226.654,96
3	Altri risconti passivi	610.114,08	560.554,82
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.597.690,48	2.385.638,29

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		844.635,71
	2) beni di terzi in uso	1.050.824,81	0,23
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	568.642,26	602.846,17
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.019,58	4.019,58
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.623.486,64	1.451.501,69

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.319.468,44	13.852.103,32	-532.634,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.331.669,75	13.810.482,75	1.521.187,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.012.201,31	41.620,57	-2.053.821,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-181.412,57	-185.315,75	3.903,18
<i>Proventi finanziari</i>	1.287,50	2.164,35	-876,85
<i>Oneri finanziari</i>	182.700,08	187.480,10	-4.780,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.028,56	5.486,21	-2.457,65
<i>Rivalutazioni</i>	3.858,04	6.704,03	-2.845,99
<i>Svalutazioni</i>	829,48	1.217,82	-388,34
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	556.277,78	183.912,17	372.365,61
<i>Proventi straordinari</i>	1.358.629,92	288.123,19	1.070.506,73
<i>Oneri straordinari</i>	802.352,14	104.211,02	698.141,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.634.307,55	45.703,19	-1.680.010,74
Imposte	182.266,45	234.949,87	-52.683,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.816.574,00	-189.246,69	-1.627.327,31
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	61.123,59	37.992,04	23.131,55

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	4.581.131,95	4.633.574,48
2	Proventi da fondi perequativi	1.282.048,34	1.203.579,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.558,91	802.511,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	402.277,60	511.470,73
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	169.336,05	236.200,05
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.945,26	54.840,46
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.922.829,52	5.957.133,57
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	725.177,59	731.663,02
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	144.804,35	127.112,13
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.052.847,58	5.098.358,42
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	83.669,51	84.115,15
8	Altri ricavi e proventi diversi	842.230,21	1.171.189,00
totale componenti positivi della gestione A)		13.319.468,44	13.852.103,32

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 168.998,11 sono così suddivise:

- Proventi da trasferimenti e contributi correnti € 6.941,86 di cui:
 - € 415,30 – ricavo CSBNO da Comune per quota adesione annua
 - € 6.526,56 – ricavo SO.LE da Comune per trasferimento fondi per servizi erogati
- Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici € 152.308,54 di cui:
 - € 1.156,52 – ricavo Comune da:
 - € 726,51 – EURO PA affitto magazzino
 - € 430,01 – AMGA canone occupazione suolo pubblico
 - € 94.537,80 – ricavo AMGA da:
 - € 27.624,68 – EURO PA teleriscaldamento
 - € 65.459,45 – Comune servizio rifiuti
 - € 1.453,67 – Comune servizio rifiuti
 - € 704,94 – ricavo CSBNO da Comune per servizi gestione biblioteca
 - € 15.781,18 – ricavo SO.LE da Comune per trasferimento fondi per servizi erogati
 - € 15.892,73 – ricavi EURO PA da:
 - € 14.076,03 – Comune servizi vari manutenzione pulizie
 - € 1.816,70 – AMGA servizio neve

€ 24.235,37 – ricavo ACCAM da:

€ 5.664,56 – Comune servizio smaltimento rifiuti

€ 18.570,81 – AMGA servizio smaltimento rifiuti

- Altri ricavi e proventi diversi € 9.747,71 - ricavo del Comune da:

€ 345,84 – SO.LE rimborso spesa personale in convenzione

€ 9.401,87 – AMGA valore dei ricavi distribuzione gas 2017

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.878,97	519.668,72
10	Prestazioni di servizi	6.220.201,46	6.762.949,34
11	Utilizzo beni di terzi	466.848,80	471.957,55
12	Trasferimenti e contributi	553.892,33	471.732,43
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	545.713,01	447.800,24
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	18.037,10
b			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.179,32	5.895,09
13	Personale	3.455.189,69	3.460.818,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.754.725,69	1.625.369,75
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	194.495,01	123.319,76
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.224.619,32	1.208.386,01
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.316.201,92	19.198,04
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.019.409,43	274.465,94
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
15		-11.061,80	-12.914,90
16	Accantonamenti per rischi	94.431,34	158.047,68
17	Altri accantonamenti	40.463,76	16.881,76
18	Oneri diversi di gestione	210.099,51	335.971,65
	totale componenti negativi della gestione B)	15.331.669,75	13.810.482,75

Si rileva che le rettifiche operate riguardano operazioni infragruppo per un totale di euro 168.998,11 sono così suddivise:

- Prestazioni di servizio € 135.370,84 di cui:
 - € 87.358,65 – costo Comune per:
 - € 704,94 – CSBNO
 - € 5.664,56 – ACCAM
 - € 14.076,03 – EURO PA
 - € 66.913,12 - AMGA
 - € 20.387,51 – costo AMGA per:
 - € 18.570,81 - ACCAM
 - € 1.816,70 - EURO PA
 - € 27.624,68 – costo EURO PA per AMGA
- Utilizzo beni di terzi € 10.128,38 di cui:
 - € 9.401,87 - Costo AMGA per Comune
 - € 726,51 – costo di EURO PA per Comune
- Trasferimenti di contributi € 22.723,04 costo del Comune per:
 - € 22.307,74 – SO.LE
 - € 415,30 – CSBNO

- Personale € 345,84 – costo di SO.LE per Comune
- Oneri diversi di gestione € 430,01 – costo Amga per Comune

Per le motivazioni si veda quanto riportato nelle corrispondenti voci della sezione ricavi

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.287,50	2.164,35
	Totale proventi finanziari	1.287,50	2.164,35
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	182.700,08	187.480,10
a	<i>Interessi passivi</i>	181.441,95	186.813,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.258,13	667,09
	Totale oneri finanziari	182.700,08	187.480,10
	totale (C)	-181.412,57	-185.315,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	3.858,04	6.704,03
23	Svalutazioni	829,48	1.217,82
	totale (D)	3.028,56	5.486,21

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.358.629,92	288.123,19
a	Proventi da permessi di costruire	128.088,33	193.793,20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.228.367,28	72.373,29
d	Plusvalenze patrimoniali		21.956,70
e	Altri proventi straordinari	2.174,31	
	totale proventi	1.358.629,92	288.123,19
25	<i>Oneri straordinari</i>	802.352,15	104.211,02
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	692.369,35	103.698,51
c	Minusvalenze patrimoniali	30.694,80	512,51
d	Altri oneri straordinari	79.288,00	
	totale oneri	802.352,14	104.211,02
	Totale (E)	556.277,78	183.912,17

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	-1.634.307,55	45.703,19
26	Imposte	182.266,45	234.949,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.816.574,00	-189.246,69
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.634.307,55

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.816.574,00 che corrisponde alla variazione di pari importo del Patrimonio Netto nello Stato Patrimoniale..

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 variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie; (rilevabili dai singoli bilanci delle partecipate pubblicati sul web)
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- 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;
 - la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio
- 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Canegrate **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Canegrate **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.

6. Conclusioni

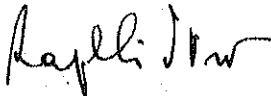
L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

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

Canegrate, data 13.09.2018

L'Organo di Revisione

Rag. Pietro Rapelli



BILANCIO CONSOLIDATO 2017

metodo proporzionale

COMUNE DI CANEGRATE CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	4.581.131,95	4.633.574,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.282.048,34	1.203.579,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.558,91	802.511,24		
a	Proventi da trasferimenti correnti	402.277,60	511.470,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	169.336,05	236.200,05		E20c
c	Contributi agli investimenti	35.945,26	54.840,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.922.829,52	5.957.133,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.177,59	731.663,02		
b	Ricavi della vendita di beni	144.804,35	127.112,13		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.052.847,58	5.098.358,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	83.669,51	84.115,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	842.230,21	1.171.189,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.319.468,44	13.852.103,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.878,97	519.668,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.220.201,46	6.762.949,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	466.848,80	471.957,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	553.892,33	471.732,43		
a	Trasferimenti correnti	545.713,01	447.800,24		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	18.037,10		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.179,32	5.895,09		
13	Personale	3.455.189,69	3.460.818,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.754.725,69	1.625.369,75	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	194.495,01	123.319,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.224.619,32	1.208.386,01	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.316.201,92	19.198,04	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.019.409,43	274.465,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.061,80	-12.914,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	94.431,34	158.047,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	40.463,76	16.881,76	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	210.099,51	335.971,65	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		15.331.669,75	13.810.482,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.012.201,31	41.620,57		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00			
b	da società partecipate	0,00			
c	da altri soggetti	0,00			
20	Altri proventi finanziari	1.287,50	2.164,35	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.287,50	2.164,35		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	182.700,08	187.480,10	C17	C17
a	Interessi passivi	181.441,95	186.813,01		
b	Altri oneri finanziari	1.258,13	667,09		
Totale oneri finanziari		182.700,08	187.480,10		
totale (C)		-181.412,57	-185.315,75		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	3.858,04	6.704,03	D18	D18
23	Svalutazioni	829,48	1.217,82	D19	D19
totale (D)		3.028,56	5.486,21		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	1.358.629,92	288.123,19	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	128.088,33	193.793,20		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.228.367,28	72.373,29		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	21.956,70		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.174,31			
totale proventi		1.358.629,92	288.123,19		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	802.352,14	104.211,02	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	692.369,35	103.698,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	30.694,80	512,51		E21a
d	Altri oneri straordinari	79.288,00			E21d
totale oneri		802.352,14	104.211,02		
Totale (E) (E20-E21)		556.277,78	183.912,17		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-1.634.307,55	45.703,19		
26	Imposte (*)	182.266,45	234.949,87	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-1.816.574,00	-189.246,69	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04		
28					

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

metodo proporzionale		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
COMUNE DI CANEGRATE					
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)					
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	48,14	48,14	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14	48,14		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
1	costi di impianto e di ampliamento	272,00	242,50	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.916,68	9.615,65	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.265,76	58.218,13	BI4	BI4
5	avviamento	9.578,97	32.940,47	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.830,84	23.255,77	BI6	BI6
9	altre	1.370.169,48	1.213.798,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.480.033,73	1.338.071,38		
Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	6.654.421,19	6.628.013,69		
1.1	Terreni	37.200,00	37.200,00		
1.2	Fabbricati	1.214.907,70	1.240.940,37		
1.3	Infrastrutture	5.400.933,49	5.348.463,32		
1.9	Altri beni demaniali	1.380,00	1.410,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.085.899,90	19.195.494,22		
2.1	Terreni	1.694.856,62	1.703.856,62	BI1	BI1
2.2	Fabbricati	11.063.826,43	11.215.420,74		
2.3	Impianti e macchinari	4.592.341,26	5.678.648,50	BI2	BI2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	447.568,16	445.865,40	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	32.344,54	14.856,18		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.654,24	45.308,99		
2.7	Mobili e arredi	182.459,83	59.927,12		
2.8	Infrastrutture	86,65			
2.99	Altri beni materiali	32.762,18	31.610,67		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	231.711,95	76.734,36	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.972.033,04	25.900.242,26		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in	2.808.672,69	2.783.154,45	BI11	BI11
a	imprese controllate			BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	2.803.901,66	2.778.383,42	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	4.771,03	4.771,03		
2	Crediti verso	13.318,48	33.395,25	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti	13.318,48	33.395,25	BI12c	BI12d
3	Altri titoli			BI13	BI13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.821.991,17	2.816.549,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.274.057,93	30.054.863,34		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze					
	Totale	109.086,16	90.710,01	CI	CI
Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	1.819.469,59	2.106.740,89		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.780.460,91	2.004.875,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	39.008,68	101.865,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	329.930,05	354.345,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	226.418,08	205.445,30		
b	imprese controllate	85.383,37		CI3	CI2
c	imprese partecipate	18.128,60	148.900,26		CI3
d	verso altri soggetti	0,00			
3	Verso clienti ed utenti	2.244.134,04	1.826.403,56	CI1	CI1
	verso clienti ed utenti importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.244.134,04			
	verso clienti ed utenti importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	1.019.935,63	1.220.360,77	CI5	CI5
a	verso l'erario	211.366,05	187.994,39		
	verso l'erario importi esigibili entro l'esercizio successivo	211.366,05			
	verso l'erario importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
b	per attività svolta per c/terzi	2.774,88	24.960,21		
c	altri	805.794,71	1.007.406,17		
	altri importi esigibili entro l'esercizio successivo	805.794,71			
	altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	Totale crediti	5.413.469,31	5.507.850,77		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni			CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	152.142,54	1.191,84	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	152.142,54	1.191,84		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Conto di tesoreria	2.954,90	1.141.013,33		
a	Istituto tesoriere	2.954,90			CIV1a
b	presso Banca d'Italia		1.141.013,33		
2	Altri depositi bancari e postali	903.718,12	637.749,53	CIV1	CIV1b e CIV1c
	altri depositi bancari e postali importi esigibili entro l'esercizio successivo	903.718,12			
	altri depositi bancari e postali importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
3	Denaro e valori in cassa	9.178,13	6.364,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	915.851,15	1.785.127,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.590.549,15	7.384.880,21		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	3.771,69	1.710,81	D	D
2	Risconti attivi	64.391,63	39.476,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	68.163,32	41.186,98		
	TOTALE DELL'ATTIVO	35.932.818,54	37.480.978,58		

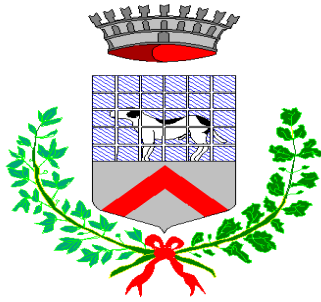
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

metodo proporzionale

COMUNE DI CANEGRATE		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.699.768,77	5.135.324,07	AI	AI
II	Riserve	19.606.710,06	19.726.713,31		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.801.659,20	10.414.718,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	7.006.642,90	7.513.586,56	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	1.798.407,96	1.798.407,96		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.816.574,00	-189.246,69	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		23.489.904,84	24.672.790,62		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		745.001,84	736.810,46		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		61.123,59	37.992,04		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		806.125,43	774.802,50		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		23.489.904,84	24.672.790,62		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	86,97	286,06	B2	B2
3	altri	359.063,10	396.785,06	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		359.150,07	397.071,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		215.724,88	236.493,06	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		215.724,88	236.493,06		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	4.793.914,43	5.034.642,73		
a	prestiti obbligazionari	0,00		D1e D2	D1
	<i>prestiti obbligazionari importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
	<i>prestiti obbligazionari importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	97.758,72		
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	verso banche e tesoriere	2.237.277,62	2.016.029,58	D4	D3 e D4
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	965.684,42			
	<i>verso banche e tesoriere importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.271.593,20			
d	verso altri finanziatori	2.556.636,81	2.920.854,43	D5	
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.556.636,81			
	<i>verso altri finanziatori importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
2	Debiti verso fornitori	3.033.300,15	3.345.264,71	D7	D6
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.967.182,71			
	<i>Debiti verso fornitori importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	66.117,44			
3	Acconti	1.695,55	1.883,32	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	517.270,50	523.647,38		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	76.093,28	107.308,60		
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	92.805,27	195.071,84	D10	D9
e	altri soggetti	348.371,95	221.266,94		
5	altri debiti	924.167,79	883.547,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	222.663,20	106.657,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.655,09	105.102,94		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	168.725,47		
d	altri	600.849,49	503.061,13		
	<i>altri importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	559.906,32			
	<i>altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	40.943,17			
TOTALE DEBITI (D)		9.270.348,42	9.788.985,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	51.771,41	62.853,62	E	E
	Risconti passivi	2.545.919,06	2.322.784,67	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.707.277,85	1.535.574,89		
a	da altre amministrazioni pubbliche	857.825,00	694.102,33		
b	da altri soggetti	849.452,85	841.472,56		
2	Concessioni pluriennali	228.527,13	226.654,96		
3	Altri risconti passivi	610.114,08	560.554,82		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.597.690,48	2.385.638,29		
TOTALE DEL PASSIVO		35.932.818,54	37.480.978,58		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri		844.635,71		
	2) beni di terzi in uso	1.050.824,81	0,23		
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	568.642,26	602.846,17		
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.019,58	4.019,58		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.623.486,64	1.451.501,69		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo



COMUNE DI CANEGRATE

Bilancio consolidato 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Allegato B

INDICE

Normativa	pag.	1
Funzione del bilancio consolidato	pag.	2
Area e metodo di consolidamento	pag.	3
Le partecipazioni del Comune di Canegrate	pag.	3
Individuazione dell'area di consolidamento	pag.	3
Le aziende consolidate con i principali dati di bilancio	pag.	8
I criteri di valutazione	pag.	15
Rettifiche da operazioni infragruppo	pag.	16
Il Bilancio consolidato – Esercizio 2016	pag.	23
Nota integrativa	pag.	26
▪ Il Conto economico-Il risultato economico dell'esercizio	pag.	26
▪ La gestione patrimoniale: Attività	pag.	28
▪ Passività	pag.	32
▪ Ammontare dei compensi	pag.	34

NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 – stabilisce che vengono definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: “Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati”.

Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – *quater*, disponendo che “*i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica*”.

Le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dall'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 e dall'allegato 4/4. Tale principio prevede che gli enti redigano 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.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato. In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa.

E' riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso. La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria. Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione). Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo. Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo. Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Come prima attività è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra la singola società e la capogruppo, al fine di soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio consolidato comporta.

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI CANEGRATE

Le partecipazioni del Comune di Canegrate presso società, consorzi, istituzioni e fondazioni alla data del 31/12/2017 risultano le seguenti:

denominazione	Quota partecipazione	Tipologia
Amga Legnano Spa VIA PER BUSTO ARSIZIO 53 Legnano (MI)	7,51%	Totalmente pubblica
A.T.S. Srl VIA CATTANEO 25 Corbetta (MI)	7,69%	Totalmente pubblica
Euro.Pa Service Srl VIA CREMONA 1 Legnano (MI)	6,80%	Totalmente pubblica
Accam Spa STC PER ARCONATE 121 Busto Arsizio (VA)	2,91%	Totalmente pubblica
Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Via Valassina, 1 Paderno Dugnano (MI)	1,61%	Azienda consortile
Atinom Spa in liquidazione VIA WALTER TOBAGI 30 Magenta (MI)	1,26%	Mista a prevalente capitale pubblico
Euroimpresa Legnano Scrl in Liquidazione VIA PISACANE 46 Legnano (MI)	0,67%	Mista a prevalente capitale pubblico
Cap Holding Spa VIA DEL MULINO, 2 Assago (MI)	0,48%	Totalmente pubblica
Infoenergia Scarl in Liquidazione VIA VIVAIO 1 Milano (MI)	0,42%	Totalmente pubblica
Azienda Sociale del Legnanese SO.LE P.zza San Magno, 9 Legnano (Mi)	7,33%	Totalmente pubblica
Fondazione Il Cerchio onlus Via A. di Dio Busto Garolfo (MI)	25%	Ente strumentale partecipato totalmente pubblico

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle aziende costituenti il "gruppo comunale" oggetto del consolidamento dei conti comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile Allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento;

Fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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;
- c) 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;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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.
3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel

perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

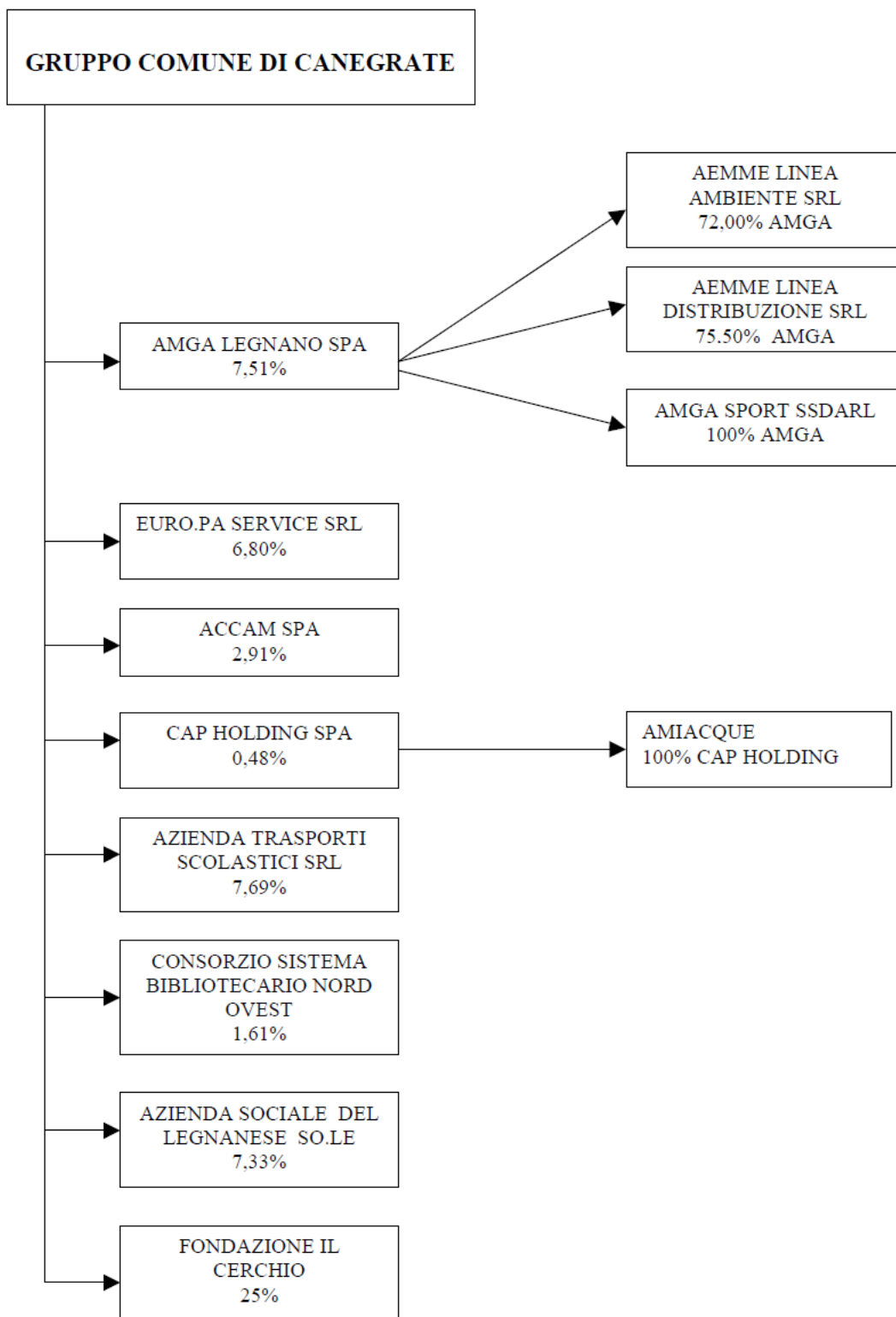
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, 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.

3.2 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.

Fanno pertanto parte del "Gruppo amministrazione comunale di Canegrate" i seguenti organismi:



Sono state escluse le Società:

Atinom Spa in liquidazione, Euroimpresa Legnano Scrl in liquidazione, Infoenergia Scarl in liquidazione, in quanto NON affidatarie dirette di servizi pubblici come previsto dal principio contabile 4/4.

Gli enti e le società del gruppo comunale di Canegrate possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento nei casi di:

- a) *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 inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Sono da considerare irrilevanti e quindi non oggetto di consolidamento le quote di partecipazioni in enti/società inferiori al 1% del capitale degli stessi.

b) *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) .

Sono stati poi verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante e per i quali risulta difficile reperire le informazioni necessarie.

La società ATS Srl è stata esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto il bilancio di esercizio segue l'anno scolastico. Pertanto risulta difficile il consolidamento in tempi ragionevoli e la redazione di un bilancio che segue l'anno solare risulterebbe troppo onerosa.

La Fondazione Il Cerchio Onlus è stata esclusa dal perimetro di consolidamento non ricorrendo il caso di rilevanza previsto a decorrere dal 2017, in quanto non è un ente a totale partecipazione della capogruppo, né società in house, né titolare di affidamento diretto di servizi da parte dei componenti del gruppo.

La società CAP HOLDING SPA è stata esclusa dal perimetro di consolidamento sulla base di quanto previsto dal principio contabile allegato al Dlgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.2 p. 3.1 ultimo paragrafo: "In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, 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." Avendo la stessa emesso strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

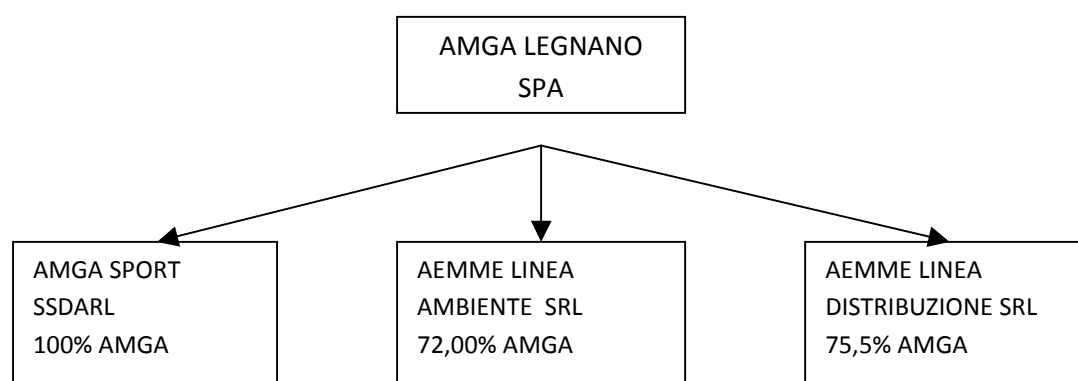
Successivamente sono stati raffrontati i dati del Comune di Canegrate in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per gli organismi non scartati per i criteri precedentemente enunciati:

	<i>Comune di Canegrate</i>	<i>10% dati del Comune</i>
<i>Totale attivo</i>	29.553.754,23	2.955.375,42
<i>Patrimonio netto</i>	23.519.404,77	2.351.940,48
<i>Totale ricavi caratteristici</i>	7.910.933,99	791.093,40

<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>% Part. Diretta</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>	<i>irrelevante</i>
A.M.G.A. LEGNANO SPA	7,51	87.695.888,00	50.049.346,00	17.083.881,00	NO
ACCAM SPA	2,91	16.241.177,00	2.305.371,00	19.097.985,00	NO
EURO.PA SERVICE SRL	6,8	4.416.799,00	339.818,00	6.263.066,00	NO
C.S.B.N.O.	1,61	4.055.438,00	579.133,00	5.319.689,00	NO
SO.LE	7,33	5.078.551,00	396.335,00	3.602.875,00	NO

Come si evince dalla tabella sopra riportata tutte le società presentano un valore dei parametri richiesti dalla normativa tali da rientrare obbligatoriamente nell'area di consolidamento.

Inoltre si evidenzia che la società AMGA LEGNANO SPA ha a sua volta predisposto un bilancio consolidato di gruppo con le società nelle quali detiene una partecipazione di maggioranza:



Il Comune di Canegrate ha pertanto provveduto al consolidamento tra il proprio bilancio economico-patrimoniale il bilancio consolidato di AMGA LEGNANO SPA.

LE AZIENDE CONSOLIDATE

Di seguito si riportano le schede delle singole aziende facenti parte dell'area di consolidamento, con l'esposizione dei principale eventi della gestione per l'esercizio 2017.

AMGA LEGNANO SPA

AMGA Legnano svolge, anche attraverso le sue controllate, attività legate al territorio ed in particolare si occupa della gestione territoriale a rete (acqua, gas, teleriscaldamento), servizi di igiene urbana, gestione di piscine e impianti sportivi, e di altre attività in settori di pubblica utilità quali telecomunicazioni, gestione calore, global service.

Compagine societaria

Alla data di chiusura dell'esercizio (31.12.2017), il capitale sociale sottoscritto e versato ammonta ad € 64.140.300,00. La composizione del capitale sociale di AMGA LEGNANO S.p.A. viene di seguito dettagliata.

Comune di Legnano	65,27 %
Comune di Parabiago	17,54 %
Comune di Canegrate	7,51 %
Comune di Villa Cortese	5,13 %
Comune di Arconate	4,33 %
Comune di Buscate	0,13 %
Comune di Magnano	0,06 %
Comune di San Giorgio su Legnano	0,0066 %
Comune di Robecchetto con Induno	0,0066 %
Comune di Dairago	0,0066 %
Comune di Turbigo	0,0066 %

I principali dati di bilancio

AMGA LEGNANO S.p.a.

Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	50.049.346	67.545.871
B -immobilizzazioni	73.461.021	93.000.304	B – fondi per rischi e oneri	1.580.702	2.874.538
C – attivo circolante	13.784.517	17.665.095	C -TFR	244.935	272.610
D – ratei e risconti	450.350	260.583	D -debiti	32.469.946	36.564.677
			E – ratei e risconti	3.350.958	3.668.286
Totale attivo	87.695.888	110.925.982	Totale passivo	87.695.888	110.925.982
Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Conto economico				<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – valore della produzione				17.083.881	17.173.467
B – costi della produzione				35.709.572	16.758.818
C – proventi e oneri				336.572	1.338.355
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				(99.673)	(1.013.405)
E – proventi e oneri straordinari					
imposte				543.932	(171.191)
Utile/perdita d'esercizio				(17.844.860)	568.407

Il bilancio consolidato di Amga Legnano S.p.a con le sue controllate:

- AMGA SPORT Ssdarl
- AEMME LINEA AMBIENTE SRL
- AEMME LINEAA DISTRIBUZIONE SRL

Presenta i seguenti dati di bilancio

Principali dati di bilancio consolidato al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	63.273.781	78.773.875
B -immobilizzazioni	95.352.105	116.189.197	B – fondi per rischi e oneri	2.672.735	4.006.715
C – attivo circolante	36.999.343	34.242.712	C -TFR	2.248.053	2.396.054
D – ratei e risconti	755.279	469.642	D -debiti	50.088.419	50.772.454
			E – ratei e risconti	14.823.738	14.952.451
Totale attivo	133.106.727	150.901.550	Totale passivo	133.106.727	150.901.550
Principali dati di bilancio consolidato al 31/12/2017					
Conto economico				2017	2016
A – valore della produzione				57.018.034	57.053.653
B – costi della produzione				71.161.114	54.387.183
C – proventi e oneri				(731.595)	(636.701)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				40.327	73.052
E – proventi e oneri straordinari					
imposte				(726.083)	(1.330.464)
Utile/perdita d’esercizio				(15.560.431)	772.356
Utile/perdita di terzi				813.896	505.886
Utile/perdita d’esercizio di Gruppo				(16.374.327)	266.470

ACCAM S.P.A.

ACCAM SPA svolge attività e servizi pubblici locali di interesse generale quali raccolta, trasporto e gestione integrata dei rifiuti solidi urbani. Trattamento, trasformazione, recupero dei rifiuti

*I principali dati di bilancio***ACCAM S.p.a.**

Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	2.305.371	3.648.574
B -immobilizzazioni	8.042.158	6.016.538	B – fondi per rischi e oneri	3.319.904	2.428.569
C – attivo circolante	8.105.569	9.403.343	C -TFR	692.286	831.010
D – ratei e risconti	93.450	81.686	D -debiti	9.920.989	8.589.036
			E – ratei e risconti	2.627	4.378
Totale attivo	16.241.177	15.501.567	Totale passivo	16.241.177	15.501.567
Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Conto economico				2017	2016
A – valore della produzione				19.136.287	20.754.829
B – costi della produzione				20.456.223	20.564.719
C – proventi e oneri				(23.266)	(4.757)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie					
E – proventi e oneri straordinari					
imposte					
Utile/perdita d’esercizio				(1.343.202)	185.353

EURO.PA SERVICE SRL

EURO.PA SERVICE SRL svolge attività strumentali quali: manutenzione del patrimonio comunale e/o di competenza comunale , pulizia di edifici pubblici, manutenzione ordinaria e straordinaria strade, attività manutentive cimiteriali.

I comuni soci sono: Arconate – Bernate Ticino – Buscate – Canegrate – Casorezzo – Castano Primo – Cuggiono – Dairago - Inveruno – Legnano – Magnano – Parabiago – Robecchetto con Induno – Turbigo – Villa Cortese

Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	339.818	290.378
B -immobilizzazioni	468.366	369.606	B – fondi per rischi e oneri		
C – attivo circolante	3.892.967	2.868.172	C -TFR	282.552	222.651
D – ratei e risconti	55.466	25.159	D -debiti	3.607.396	2.548.487
			E – ratei e risconti	187.033	201.421
Totale attivo	4.416.799	3.262.937	Totale passivo	4.416.799	3.262.937
Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Conto economico				<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – valore della produzione				6.298.625	5.552.067
B – costi della produzione				6.218.856	5.402.668
C – proventi e oneri				(6.500)	(6.491)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie					
E – proventi e oneri straordinari					
imposte				(23.829)	(54.804)
Utile/perdita d’esercizio				49.440	88.104

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST MILANO

Fornisce servizi di supporto nel quadro della cooperazione bibliotecaria intercomunale.

Ha come scopi diretti l'organizzazione e la gestione del prestito bibliotecario, coordinamento e gestione dei programmi informatici, il coordinamento di materiale documentario ecc.

Attualmente i comuni consorziati sono: Arese, Baranzate, Bollate, Bresso, Busto Garolfo, Canegrate, Cerro Maggiore, Cesate, Cinisello Balsamo, Cormano, Cornaredo, Cusano Milanino, Dairago, Lainate, Legnano, Nerviano, Novate Milanese, Paderno Dugnano, Parabiago, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rescaldina, Rho, San Giorgio su Legnano, San Vittore Olona, Senago, Sesto san Giovanni, Settimo Milanese, Solaro, Vanzago, Villa Cortese.

Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci	2.990	2.990	A – patrimonio netto	579.133	601.064
B -immobilizzazioni	1.690.225	1.340.709	B – fondi per rischi e oneri	341.333	341.333
C – attivo circolante	2.346.842	2.119.646	C -TFR	315.261	233.297
D – ratei e risconti	15.381	12.908	D -debiti	2.787.108	2.300.559
			E – ratei e risconti	32.603	
Totale attivo	4.055.438	3.476.253	Totale passivo	4.055.438	3.476.253
Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Conto economico				2017	2016
A – valore della produzione				5.524.154	4.659.643
B – costi della produzione				5.422.956	4.662.956
C – proventi e oneri				(18.546)	(18.186)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				-	-
E – proventi e oneri straordinari					
imposte				75.814	(23.642)
Utile/perdita d'esercizio				6.838	2.143

AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE

Costituita con atto notarile del 9 dicembre 2014 ha iniziato la sua attività nel 2015 finalizzata all'esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi sanitari, e più in generale alla gestione associata dei servizi alla persona.

Il capitale sociale è di € 54.482,00

I comuni soci sono:

Comune di Legnano	35,41 %
Comune di Busto Garolfo	8,12 %
Comune di Canegrate	7,33 %
Comune di Cerro Maggiore	8,86 %
Comune di Dairago	3,57 %
Comune di Parabiago	15,96 %
Comune di Rescaldina	8,26 %
Comune di San Giorgio su Legnano	3,96 %
Comune di San Vittore Olona	4,89 %
Comune di Villa Cortese	3,63 %

Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>passivo</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
A – crediti v/soci	0	0	A – patrimonio netto	396.335	379.261
B -immobilizzazioni	125.134	100.506	B – fondi per rischi e oneri	0	0
C – attivo circolante	4.889.254	3.275.300	C -TFR	33.579	11.537
D – ratei e risconti	64.163	22.117	D -debiti	4.332.463	2.722.812
			E – ratei e risconti	316.174	284.313
Totale attivo	5.078.551	3.397.923	Totale passivo	5.078.551	3.397.923
Principali dati di bilancio al 31/12/2017					
Conto economico				2017	2016
A – valore della produzione				3.602.875	3.634.989
B – costi della produzione				3.562.021	3.628.673
C – proventi e oneri				(1.105)	59
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				-	-
E – proventi e oneri straordinari				0	0
imposte				22.674	6.088
Utile/perdita d'esercizio				17.075	287

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011.

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. Nel bilancio consolidato redatto è stata verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. (coefficiente di ammortamento al 20%).
- Immobilizzazioni Materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'art. 230 del D.Lgs 267/2000. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto comprensivo di oneri accessori. I coefficienti di ammortamento adottati sono i seguenti:
 - edifici anche demaniali, compresa la manutenzione straordinaria al 3%
 - strade e altri beni demaniali al 2%
 - macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti e altri beni mobili al 20%
 - attrezzature e sistemi informatici al 20%
 - automezzi in genere al 20%
 - altri beni al 20%
- Immobilizzazioni Finanziarie – comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto o di sottoscrizione.
- Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.
- Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.
- Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.
- Ratei e risconti: sono quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi e sono valutati secondo le norme del codice civile. In particolare: nella voce ratei passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; nella voce risconti passivi devono essere iscritti i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi;
- Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.
- Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.
- Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Canegrate le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

E' necessario eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo, perché costituiscono trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso, se tali operazioni non fossero eliminate i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Nelle tabelle che seguono si evidenziano le rettifiche operate nel conto economico e nello stato patrimoniale:

partecipazione azionaria

Le partecipazioni relative alle società oggetto di consolidamento iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo del Comune di Canegrate è pari ad € 4.909.930,20. Il valore del solo capitale sociale delle società al 31/12/2017 di proprietà del Comune di Canegrate è pari ad € 4.880.430,27. Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

Comune di Canegrate	Partecipazione in imprese partecipate (Sp attivo voce B IV 1 b)	- 4.909.930,20
Società consolidate totale	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	- 4.880.430,27

da cui è derivata una differenza negativa di consolidamento di € 29.499,93 che viene attribuita a diminuzione di riserva da capitale per consolidamento.

Operazioni infragruppo:

Costi/Ricavi

Debiti/Crediti

L'attività svolta consiste essenzialmente nella fornitura di servizi da parte delle società al Comune. In particolare i servizi svolti riguardano:

GRUPPO AMGA LEGNANO SPA

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Valore ricavi distribuzione gas 2017	125.191,32	R	9.401,87	C	9.401,87
Valore ricavi distribuzione gas 2017	125.191,32	CR	9.401,87	D	9.401,87
Valore ricavi distribuzione gas 2016	85.019,45	CR	6.384,96	D	6.384,96
Canone occupazione suolo 2017	5.725,77	R	430,01	C	430,01
Riversamento quote affissioni/pubblicità	3.792,00	CR	284,78	D	284,78
Gestione rifiuti	890.986,92	C	66.913,12	R	66.913,12
Gestione rifiuti	147.907,32	D	11.107,84	CR	11.107,84

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

AZIENDA Sociale del Legnanese SO.LE

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Rimborso oneri personale del comune distaccato per convenzione	4.718,11	R	345,84	C	345,84
Rimborso oneri personale del comune distaccato per convenzione	918,30	CR	67,31	D	67,31
Trasferimenti a vario titolo da Fondi Regionali	111.275,13	CR	8.156,47	D	8.156,47
Trasferimenti per servizio SISL, Tutela Minori e assistenza educat.	304.334,82	C	22.307,74	R	22.307,74
Trasferimenti per servizio SISL e Tutela Minori	92.472,89	D	6.778,26	CR	6.778,26

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Quota adesione	25.795,34	C	415,30	R	415,30
Gestione biblioteca + servizi	43.784,89	C	704,94	R	704,94
Gestione biblioteca + servizi	4.132,00	D	66,53	CR	66,53

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

EURO.PA SERVICE Srl

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Affitto magazzino	10.683,91	R	726,51	C	726,51
Gestione servizi (pulizia, manutenzioni, etc)	207.000,50	C	14.076,03	R	14.076,03
Gestione servizi (pulizia, manutenzioni, etc)	62.869,58	D	4.275,13	CR	4.275,13

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

ACCAM Spa

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Bonus rifiuti da raccolta differenzia	7.790,81	C	226,71	D	226,71
Gestione servizio smaltimento rifiuti	194.658,53	C	5.664,56	R	5.664,56
Gestione servizio smaltimento rifiuti	50.539,75	D	1.470,71	CR	1.470,71

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA SOCIETA' INCLUSE NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'attività svolta consiste essenzialmente in operazioni di fornitura di servizi tra le società con altre componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Canegrate, facenti parte l'area di consolidamento.

In particolare le partite reciproche riguardano operazioni tra:
 ACCAM Spa e GRUPPO AMGA LEGNANO SPA
 EURO.PA SERVICE Srl e GRUPPO AMGA LEGNANO SPA
 Riepilogate nella seguente tabella:

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio AMGA		Rettifica in % per bilancio EURO P.A.		Rettifica in % per bilancio ACCAM
Servizio neve	26.716,20	C	1.816,70	R	1.816,70		
Servizio di teleriscaldamento	406.245,34	R	27.624,68	C	27.624,68		
Servizio di teleriscaldamento	58.547,06	CR	3.981,20	D	3.981,20		
Raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti	638.172,21	C	18.570,81			R	18.570,81
Raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti	105.949,15	D	3.083,12			CR	3.083,12

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

IL BILANCIO CONSOLIDATO -ESERCIZIO 2017

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale.

Allegato H
Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

metodo proporzionale					
COMUNE DI CANEGRATE					
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					
		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.581.131,95	4.633.574,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.282.048,34	1.203.579,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	607.558,91	802.511,24		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	402.277,60	511.470,73		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	169.336,05	236.200,05		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	35.945,26	54.840,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.922.829,52	5.957.133,57	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	725.177,59	731.663,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	144.804,35	127.112,13		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.052.847,58	5.098.358,42		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	83.669,51	84.115,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	842.230,21	1.171.189,00	A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	13.319.468,44	13.852.103,32		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.878,97	519.668,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.220.201,46	6.762.949,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	466.848,80	471.957,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	553.892,33	471.732,43		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	545.713,01	447.800,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	18.037,10		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.179,32	5.895,09		
13	Personale	3.455.189,69	3.460.818,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.754.725,69	1.625.369,75	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	194.495,01	123.319,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.224.619,32	1.208.386,01	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.316.201,92	19.198,04	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.019.409,43	274.465,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.061,80	-12.914,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	94.431,34	158.047,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	40.463,76	16.881,76	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	210.099,51	335.971,65	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	15.331.669,75	13.810.482,75		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.012.201,31	41.620,57		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00			
b	<i>da società partecipate</i>	0,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			
20	Altri proventi finanziari	1.287,50	2.164,35	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.287,50	2.164,35		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	182.700,08	187.480,10	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	181.441,95	186.813,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.258,13	667,09		
	Totale oneri finanziari	182.700,08	187.480,10		
	totale (C)	-181.412,57	-185.315,75		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	3.858,04	6.704,03	D18	D18
23	Svalutazioni	829,48	1.217,82	D19	D19
	totale (D)	3.028,56	5.486,21		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	1.358.629,92	288.123,19	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	128.088,33	193.793,20		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.228.367,28	72.373,29	E20b	E20b
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	21.956,70	E20c	E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.174,31			
	totale proventi	1.358.629,92	288.123,19		
	<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	802.352,14	104.211,02	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	692.369,35	103.698,51	E21b	E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	30.694,80	512,51	E21a	E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	79.288,00		E21d	E21d
	totale oneri	802.352,14	104.211,02		
	Totale (E) (E20-E21)	556.277,78	183.912,17		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.634.307,55	45.703,19		
26	Imposte (*)	182.266,45	234.949,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.816.574,00	-189.246,69	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04		

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Allegato H
Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

metodo proporzionale

COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14	48,14	A	A
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	costi di impianto e di ampliamento	272,00	242,50	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.916,68	9.625,65	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	57.265,76	58.218,13	BI4	BI4
5	avviamento	9.578,97	32.940,47	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	24.830,84	23.255,77	BI6	BI6
9	altre	1.370.169,48	1.213.798,85	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		1.480.033,73	1.338.071,38		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
<u>Beni demaniali</u>					
1	Terreni	6.654.421,19	6.628.013,69		
1.1	Fabbricati	37.200,00	37.200,00		
1.2	Infrastrutture	1.214.907,70	1.240.940,37		
1.3	Altri beni demaniali	5.400.933,49	5.348.463,32		
1.9	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.380,00	1.410,00		
<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>					
2	Terreni	18.085.899,90	19.195.494,22		
2.1	di cui in leasing finanziario	1.694.856,62	1.703.856,62	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	11.063.826,43	11.215.420,74		
2.2	di cui in leasing finanziario	4.592.341,26	5.678.648,50	BI12	BI12
2.3	Impianti e macchinari	447.568,16	445.865,40	BI13	BI13
2.3	di cui in leasing finanziario	32.344,54	14.856,18		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.654,24	45.308,99		
2.5	Mezzi di trasporto	182.459,83	59.927,12		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	86,65			
2.7	Mobili e arredi	32.762,78	31.610,67		
2.8	Infrastrutture	231.711,95	76.734,36	BI15	BI15
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
Totale immobilizzazioni materiali		24.972.033,04	25.900.242,26		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		29.274.057,93	30.054.863,34		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
Totale		109.086,16	90.710,01	CI1	CI1
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.819.469,59	2.106.740,89		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.780.460,91	2.004.875,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	39.008,68	101.865,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	329.930,05	354.345,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	226.418,08	205.445,30		
b	imprese controllate	85.383,37		CI12	CI12
c	imprese partecipate	18.128,60	148.900,26	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00			
3	verso clienti ed utenti	2.244.134,04	1.826.403,56	CI11	CI11
	verso clienti ed utenti importi esigibili entro l'esercizio successivo	2.244.134,04			
	verso clienti ed utenti importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	1.019.935,63	1.220.360,77	CI15	CI15
a	verso l'erario	211.366,05	187.994,39		
	verso l'erario importi esigibili entro l'esercizio successivo	211.366,05			
	verso l'erario importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
b	per attività svolta per terzi	2.774,88	24.960,21		
c	altri	805.794,71	1.007.406,17		
	altri importi esigibili entro l'esercizio successivo	805.794,71			
	altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
Totale crediti		5.413.469,31	5.507.850,77		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					
1	partecipazioni	152.142,54	1.191,84	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli			CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz		152.142,54	1.191,84		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
1	Conto di tesoreria	2.954,90	1.141.013,33		
a	Istituto tesoriere	2.954,90			
b	presso Banca d'Italia		1.141.013,33	CIV1	CIV1a
2	Altri depositi bancari e postali	903.718,12	637.749,53		CIV1b e CIV1c
	altri depositi bancari e postali importi esigibili entro l'esercizio successivo	903.718,12			
	altri depositi bancari e postali importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
3	Denaro e valori in cassa	9.178,13	6.364,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		916.851,15	1.785.127,59		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		6.590.549,15	7.384.880,21		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	3.771,69	1.710,81	D	D
2	Risconti attivi	64.391,63	39.476,17	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		68.163,32	41.186,98		
TOTALE DELL'ATTIVO		35.932.818,54	37.480.978,58		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

metodo proporzionale

		COMUNE DI CANEGRATE	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	5.699.768,77	5.135.324,07	AI	AI
II		Riserve	19.606.710,06	19.726.713,31		
a		<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.801.659,20	10.414.718,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b		<i>da capitale</i>	7.006.642,90	7.513.586,56	AII, AIII	AII, AIII
c		<i>da permessi di costruire</i>	1.798.407,96	1.798.407,96		
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e		<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00			
		<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00			
III		Risultato economico dell'esercizio	-1.816.574,00	-189.246,69	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	23.489.904,84	24.672.790,62		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	745.001,84	736.810,46		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	61.123,59	37.992,04		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	806.125,43	774.802,50		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽¹⁾	23.489.904,84	24.672.790,62		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		per imposte	86,97	286,06	B2	B2
3		altri	359.063,10	396.785,06	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	359.150,07	397.071,12		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	215.724,88	236.493,06	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	215.724,88	236.493,06		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
1		Debiti da finanziamento	4.793.914,43	5.034.642,73		
a		prestiti obbligazionari	0,00		D1e D2	D1
		<i>prestiti obbligazionari importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
		<i>prestiti obbligazionari importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
b		v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	97.758,72		
		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
c		verso banche e tesoriere	2.237.277,62	2.016.029,58	D4	D3 e D4
		<i>verso banche e tesoriere importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	965.684,42			
		<i>verso banche e tesoriere importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.271.593,20			
d		verso altri finanziatori	2.556.636,81	2.920.854,43	D5	
		<i>verso altri finanziatori importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.556.636,81			
		<i>verso altri finanziatori importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
2		Debiti verso fornitori	3.033.300,15	3.345.264,71	D7	D6
		<i>Debiti verso fornitori importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.967.182,71			
		<i>Debiti verso fornitori importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	66.117,44			
3		Acconti	1.695,55	1.883,32	D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	517.270,50	523.647,38		
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b		altre amministrazioni pubbliche	76.093,28	107.308,60		
c		imprese controllate	0,00		D9	D8
d		imprese partecipate	92.805,27	195.071,84	D10	D9
e		altri soggetti	348.371,95	221.266,94		
5		altri debiti	924.167,79	883.547,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	222.663,20	106.657,83		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	100.655,09	105.102,94		
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	168.725,47		
d		altri	600.849,49	503.061,13		
		<i>altri importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	559.906,32			
		<i>altri importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	40.943,17			
		TOTALE DEBITI (D)	9.270.348,42	9.788.985,50		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	51.771,41	62.853,62	E	E
II		Risconti passivi	2.545.919,06	2.322.784,67	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.707.277,85	1.535.574,89		
a		da altre amministrazioni pubbliche	857.825,00	694.102,33		
b		da altri soggetti	849.452,85	841.472,56		
2		Concessioni pluriennali	228.527,13	226.654,96		
3		Altri risconti passivi	610.114,08	560.554,82		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.597.690,48	2.385.638,29		
		TOTALE DEL PASSIVO	35.932.818,54	37.480.978,58		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri		844.635,71		
		2) beni di terzi in uso	1.050.824,81	0,23		
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	568.642,26	602.846,17		
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese	4.019,58	4.019,58		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.623.486,64	1.451.501,69		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

NOTA INTEGRATIVA

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- a) dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
- b) dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

Per l'analisi delle ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci economiche e patrimoniali rispetto all'anno precedente, si rimanda ai dettagli contenuti nei Bilanci pubblici delle singole Società

Per quanto riguarda l'ammontare dei crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, i debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, nonché l'indicazione della natura delle garanzie, si rinvia alle relazioni pubbliche sui bilanci delle singole società.

IL CONTO ECONOMICO -IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma, anche, secondo criteri e logiche proprie di un'azienda privata. Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2017 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo 2017	Importo 2016
Risultato della gestione	- 2.012.201,31	41.620,57
Proventi ed oneri finanziari	-181.412,57	-185.315,75
Rettifiche di valore attività finanziarie	3.028,56	5.486,21
Proventi ed oneri straordinari	556.277,78	183.912,17
Risultato economico d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 1.816.574,00	-189.246,69
<i>Di cui:</i>		
<i>Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo</i>	- 1.877.697,59	-227.238,72
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	61.123,59	37.992,04

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato, però, degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

Gestione	Importo 2017	Importo 2016
Proventi da tributi	4.581.131,95	4.633.574,48
Proventi da fondi perequativi	1.282.048,34	1.203.579,89
Proventi da trasferimenti e contributi	607.558,91	802.511,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.922.829,52	5.957.133,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	83.669,51	84.115,15
Altri ricavi e proventi diversi	842.230,21	1.171.189,00
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	13.319.468,44	13.852.103,32
Gestione	Importo	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.878,97	519.668,72
Prestazioni di servizi	6.220.201,46	6.762.949,34
Utilizzo beni di terzi	466.848,80	471.957,55
Trasferimenti e contributi	553.892,33	471.732,43
Personale	3.455.189,69	3.460.818,76
Ammortamenti e svalutazioni	3.754.725,69	1.625.369,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.061,80	-12.914,90
Accantonamenti per rischi	94.431,34	158.047,68
Altri accantonamenti	40.463,76	16.881,76
Oneri diversi di gestione	210.099,51	335.971,65
B) COSTI DELLA GESTIONE	15.331.669,75	13.810.482,75
Gestione	Importo	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	13.319.468,44	13.852.103,32
B) COSTI DELLA GESTIONE	15.331.669,75	13.810.482,75
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	-2.012.201,31	41.620,57

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. E' da precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico.

Proventi ed oneri finanziari	Importo 2017	Importo 2016
Proventi finanziari	1.287,50	2.164,35
Oneri finanziari	182.700,08	187.480,10
TOTALE	-181.412,57	-185.315,75

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Contrariamente, però, a quanto

precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- uno relativo al totale dei componenti positivi
- l'altro relativo al totale dei componenti negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Proventi ed oneri straordinari	Importo 2017	Importo 2016
Proventi straordinari (+)	1.358.629,92	288.123,19
Oneri straordinari (-)	802.352,14	104.211,02
TOTALE	556.277,78	183.912,17
Proventi ed oneri straordinari	Importo	Importo
Proventi da permessi di costruire	128.088,33	193.793,20
Proventi da trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.228.367,28	72.373,29
Plusvalenze patrimoniali	0,00	21.956,70
Altri proventi straordinari	2.174,31	0,00
Trasferimenti in conto capitale		
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	692.369,35	103.698,51
Minusvalenze patrimoniali	30.694,80	512,51
Altri oneri straordinari	79.288,00	0,00

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi. Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

- I) Immobilizzazioni immateriali
- II) Immobilizzazioni materiali
- III) Immobilizzazioni finanziarie.

A sua volta ciascuna di loro si articola in voci, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite come di seguito :

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Costi di impianto e di ampliamento	272,00	242,50
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.916,68	9.615,65
Concessioni, licenze, marchi	57.265,76	58.218,13
Avviamento	9.578,97	32.940,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.830,84	23.255,77
Altre	1.370.169,48	1.213.798,85
Totale	1.480.033,73	1.338.071,38

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, i valori al 31.12.2017.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Beni demaniali	6.654.421,19	6.628.013,69
Terreni	1.694.856,62	1.703.856,62
Fabbricati	11.063.826,43	11.215.420,74
Impianti e macchinari	4.592.341,26	5.678.648,50
Attrezzature industriali e commerciali	447.568,16	445.865,40
Mezzi di trasporto	32.344,54	14.856,18
Macchine per ufficio e hardware	39.654,24	45.308,99
Mobili e arredi	182.459,83	59.927,12
Infrastrutture	86,65	0,00
Altri beni materiali	32.762,18	31.610,67
Immobilizzazioni in corso ed acconti	231.711,95	76.734,36
Totale	24.972.033,04	25.900.242,26

Come già ricordato nella parte di relazione che illustra i principi contabili applicati, gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Canegrate ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle società consolidate.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Per effetto delle operazioni di consolidamento, come sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione in AMGA Legnano Spa, AZIENDA Sociale del Legnanese SO.LE, Consorzio Sistema Bibliotecario, Euro.PA Service Srl e ACCAM Spa. L'importo residuo di partecipazione in società partecipate si riferisce alla partecipazione in altri organismi partecipati non facenti parte dell'area di consolidamento.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci così come evidenziato nella tabella.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Partecipazioni in:	2.808.672,69	2.783.154,45
- <i>imprese controllate</i>		
- <i>imprese partecipate</i>	2.803.901,66	2.778.383,42
- <i>altri soggetti</i>	4.771,03	4.771,03
Crediti verso:	13.318,48	33.395,25
- <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
- <i>imprese controllate</i>		
- <i>imprese partecipate</i>		
- <i>altri soggetti</i>	13.318,48	33.395,25
Altri titoli		
Totale	2.821.991,17	2.816.549,70

RIMANENZE

Le Rimanenze sono presenti per € 109.086,16.

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito con il AMGA Legnano Spa, AZIENDA Sociale del Legnanese SO.LE, Consorzio Sistema Bibliotecario, Euro.PA Service Srl e ACCAM Spa.

L'analisi dei crediti è sotto riportata:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Crediti di natura tributaria:	1.819.469,59	2.106.740,89
- <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
- <i>Altri crediti da tributi</i>	1.780.460,91	2.004.875,00
- <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	39.008,68	101.865,89
Crediti per trasferimenti e contributi:	329.930,05	354.345,56
- <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	226.418,08	205.445,30
- <i>imprese controllate</i>	85.383,37	0,00
- <i>imprese partecipate</i>	18.128,60	148.900,26
- <i>verso altri soggetti</i>		
Verso clienti ed utenti -fatti da emettere	2.244.134,04	1.826.403,56
Altri Crediti:	1.019.935,64	1.220.360,77
- <i>verso l'erario</i>	211.366,05	187.994,39
- <i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.774,88	24.960,21
- <i>altri</i>	805.794,71	1.007.406,17
Totale	5.413.469,31	5.507.850,77

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse Disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Conto di tesoreria :		
<i>Istituto Tesoriere</i>	2.954,90	
<i>Presso Banca d'Italia</i>		1.141.013,33
Altri depositi bancari e postali	903.718,12	637.749,53
Denaro e valori in cassa	9.178,13	6.364,73
Totale	915.851,15	1.785.127,59

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

-con i primi si effettuano rettifiche d'imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo che si manifesteranno finanziariamente nel periodo successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso.

-con i secondi si effettuano rettifiche di storno, ossia si rinviano economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Ratei attivi	3.771,69	1.710,81
Risconti attivi	64.391,63	39.476,17
Totale	68.163,32	41.186,98

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

Si evidenzia che tra le riserve è stata inserita la Riserva positiva di consolidamento, sottraendo il valore di € 29.499,93 nella colonna rettifiche alla voce "da capitale". Il valore di € 7.006.642,90 deriva per € 7.036.142,83 dalle riserve da capitale dei bilanci del gruppo "Comune di Canegrate" e per € - 29.499,93 dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato nella tabella di pag. 18.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Fondo di dotazione/Capitale sociale	5.699.768,77	5.135.324,07
Riserve:	19.606.710,06	19.726.713,31
-da utili	10.801.659,20	10.414.718,79
da capitale (comprende anche la riserva da consolidamento)	7.006.642,90	7.513.586,56
-da permessi di costruire	1.798.407,96	1.798.407,96
Risultato economico dell'esercizio	-1.816.574,00	-189.246,69
di cui Patrimonio netto di terzi:	806.125,43	774.802,50
Fondo di dotazione e riserve	745.001,84	736.810,46
Risultato di esercizio	61.123,59	37.992,04
Totale	23.489.904,84	24.672.790,61

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione il fondo rischi ed oneri è così composto:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Fondi per rischi ed oneri:		
per trattamento di quiescenza		
per imposte	86,97	286,06
per svalutazione crediti		
altri	359.063,10	396.785,06
fondo di consolidamento per rischi e oneri fut.		
Totale	359.150,07	397.071,12

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto è il seguente:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Trattamento di fine rapporto	215.724,88	236.493,06
Totale	215.724,88	236.493,06

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti delle società consolidate al 31 Dicembre 2017 e del TFR di fine mandato del Sindaco del Comune.

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Debiti da finanziamento	4.793.914,43	5.034.642,73
Debiti verso fornitori – Debiti per fatture da ricevere	3.033.300,15	3.345.264,71
Acconti	1.695,55	1.883,32
Debiti per trasferimenti e contributi	517.270,50	523.647,38
Altri debiti	924.167,79	883.547,37
Totale	9.270.348,42	9.788.985,50

E di seguito l'analisi dei debiti residui di durata superiore all'esercizio:

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Debiti da finanziamento:	4.793.914,43	5.034.642,73
-v/amministrazioni pubbliche	0,00	97.758,72
-verso banche	2.237.277,62	2.016.029,58
-verso altri finanziatori	2.556.636,81	2.920.854,43
Debiti per trasferimenti e contributi:	517.270,50	523.647,38
-altre amministrazioni pubbliche	76.093,28	107.308,60
-imprese controllate	0,00	0,00
-imprese partecipate	92.805,27	195.071,84
-ad altri soggetti	348.371,95	221.266,94
Altri debiti	924.167,79	883.547,37
Totale	6.235.352,72	6.441.837,48

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

Descrizione	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Ratei passivi	51.771,41	62.853,62
Risconti passivi	1.707.277,85	1.535.574,89
-Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	1.707.277,85	1.535.574,89
-Concessioni pluriennali	228.527,13	226.654,96
-Altri risconti passivi	610.114,08	560.554,82
Totale	2.597.690,48	2.385.638,29

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Tra tali voci trovano collocazione:

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2017;
- Beni dati in uso a terzi;
- Garanzie prestate ad imprese controllate ad altre.

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 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco , Vicesindaco e Assessori) hanno percepito complessivamente € 73.769,73 a titolo di indennità di carica e nessuna somma a titolo di rimborso spese; per quanto riguarda le società consolidate nessun componente della Giunta Comunale ha percepito compensi e rimborso spese.



Revisore dei Conti Unico

Il Revisore Unico del Comune di Canegrate ha percepito complessivamente € 9.505,89 . Il Revisore dei Conti Unico nell'anno 2017 non ha ricoperto la carica di membro del Collegio Sindacale di nessuna delle società consolidate.

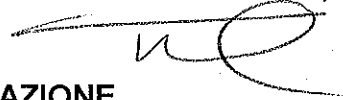
47 - 1 OTT. 2019
Deliberazione C.C. n. _____ del _____

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
(Roberto Colombo)

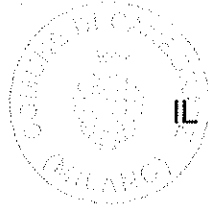
IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)



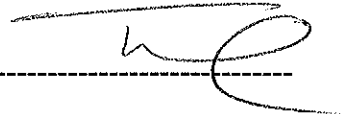
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 18 OTT. 2019 e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Lì, 18 OTT. 2019



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune ed è **DIVENTATO ESECUTIVO** in data 29 OTT. 2019 ai sensi dell'art.134, comma 3, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n.267.

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)

