iice Fiscale e Partita IVA UU8355UU158

Codice Fiscale

COMUNE DI CANEGRATE PROVINCIA DI MILANO

Numero

DATA

38

27-09-2016

CODICE 10934

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2015 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SESSIONE STRAORDINARIA, SEDUTA PUBBLICA

L'ANNO **DUEMILASEDICI** ADDÌ **VENTISETTE** DEL MESE DI **SETTEMBRE** 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 | | | NEBULONI PAOLA ELISABETTA | X | | |
| FERRE' LUCA | | x | | MARRARI FEDERICA | X | | |
| MODICA MATTEO | X | | | PIZZO ROSARIO | X | | |
| MERAVIGLIA ANNA | X | | | MANZALINI ALBERTO | X | | |
| AUTERI GIUSEPPINA | X | | | RUGGERI ALESSANDRO | X | | |
| BENIANI SERGIO | X | | | MATTEUCCI MATTEO | X | | |
| SPIRITO DAVIDE | Х | | | FORNARA CHRISTIAN | X | | |
| MERAVIGLIA FRANCA | X | | | ARSILLO ANGELO | X | | |
| PRESTIANNI MARCO | | | X | | | | |

TOTALE PRESENTI

15

TOTALE ASSENTI 2

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTTISSA 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.

DELIBERAZIONE N. 38

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2015 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.

Componenti presenti in aula n. 15 su n. 17 assegnati ed in carica. Sono assenti i Consiglieri: Luca Ferrè – Marco Prestianni. E' inoltre presenti l'Assessore Esterno: Vito Spirito.

Il Sindaco cede la parola all'assessore Sergio Beniani per l'illustrazione dell'argomento in oggetto.

L'Assessore illustra la proposta in argomento, seguono gli interventi di diversi 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:

- con Delibera di Giunta Comunale n. 138 del 25/09/2013 il Comune di Canegrate ha aderito dal 1/1/2014 alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui all'articolo 36 al D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 gli enti locali che hanno partecipato alla sperimentazione 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 2015;
- 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. 125 del 12/09/2016 con la quale, in applicazione del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4 al D. Egs 118/2011, sono stati individuati gli Enti e le società partecipate, facenti parte dell'area di consolidamento del Comune di Canegrate;

Considerato che il bilancio consolidato 2015 del Comune di Canegrate include le seguenti società:

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 18/4/2016 di approvazione del Rendiconto della gestione del Comune di Canegrate relativa all'esercizio 2015;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'anno 2015 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 2015;

Visto che il presente provvedimento è stato oggetto di esame in seno alla Commissione Consiliare Affari Generali nella seduta del 26/09/2016;

Vista la relazione allegata del Revisore dei Conti del 20/09/2016 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;

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. 10, contrari n. 5 (Alberto R. Manzalini – Alessandro Ruggeri – Matteo Matteucci – Christian M. Fornara – Angelo Arsillo), espressi per alzata di mano dai n. 15 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA.

1) di approvare

- il Bilancio consolidato dell'anno 2015 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. 10, contrari n. 5 (Alberto R. Manzalini – Alessandro Ruggeri – Matteo Matteucci – Christian M. Fornara – Angelo Arsillo), espressi per alzata di mano dai n. 15 Consiglieri presenti e votanti;



DELIBERA

Di dichiarare la presente immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs.267/2000.

All.ti: - Parere Legge D.Lgs. n. 267/2000;

- Parere Revisore unico;

- A, B;

La seduta termina alle ore 21.25 circa.





Allegato alla deliberazione n

COMUNE DI CANEGRATE

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

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

assunta in data_

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Finanziaria, Personale, Deinografici (Patrizia Casero)

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

| | | | - |
|-----------------|------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------|
| especial. | GIUNTA COMUNALE | \boxtimes | CONSIGLIO COMUNALE |
| oggi | ETTO: APPROVAZIONE DEL BILA 2015 DEL GRUPPO COMUN | | |
| | | | |
| In re tecnic | lazione al presente atto si es _l ca. | prime pa | rere favorevole di regolarità |
| | | IL RE Fina | SPONSABILE DELL'AREA Inziaria, Personale Demografici (Patrizia Casero) |
| | | | |
| In reconta | lazione al presente atto si esp abile. | prime pa | rere favorevole di regolarità |



2 7 SET. 2016

Comune di Canegrate

Organo di revisione

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI al Bilancio Consolidato 2015

La sottoscritta Ottone Silvia, Revisore unico del Comune di Canegrate, ricevuta la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015, nelle sue componenti:

- n) Stato Patrimoniale consolidato
- b) Conto Economico consolidato
- c) Nota integrativa

Premesso

- che il Comune di Canegrate ha partecipato nel 2014 alla sperimentazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili di cui all'art. 36 del D. Lgs 118/2011 così come modificato dall'art. 9 del D.L. n. 102/2013 e che pertanto ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 è tenuto dal 2015 all'adozione del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica;
- che il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011 disciplina le modalità di predisposizione del documento citato che deve essere approvato dal Consiglio Comunale;
- che come previsto dal principio contabile succitato relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta 125 del 12/09/2016, l'area di consolidamento per l'esercizio 2015 è rappresentata dai seguenti organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4/4 del D.Lgs 118/2011 recepite nell'introduzione alla nota integrativa:
- AMGA Legnano S.p.a
- Azienda Sociale del Legnanese SO.LE
- Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest;
- che tutti gli Organismi/Enti/Società sono stati consolidati con il metodo proporzionale;
- dopo aver esaminato la documentazione ricevuta ritiene che il Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Canegrate sia stato redatto tenendo conto di quanto previsto nel principio contabile sopra citato e certifica che lo stesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività dell'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative.

Tutto elò promesso il Revisore esprime il proprio

PARERE FAVOREVOLE

aul Dilancio Consolidato 2015 del gruppo Comune di Canegrate.

Canograte, 20 settembre 2016

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Silvia Ottone

| | COMUNE DI CANEGRATE | | | |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2015 | riferimento | riferiment |
| | 1 | | art.2425 cc | DM 26/4/9 |
| | | | | |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 5.528.075,61 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 698.182,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 580.843,25 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 411.305,45 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 156.735,95 | | E20c |
| С | Contributi agli investimenti | 12.801,85 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.786.521,04 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.684,12 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 493,03 | | |
| С | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4.306.343,89 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 64.302,65 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.158.390,07 | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 12.816.314,62 | | |
| | | | | |
| _ | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 199.409,92 | | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.303.557,80 | | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 439.144,97 | RR | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 485.138,43 | | I |
| a | Trasferimenti correnti | 482.076,29 | | I |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | | | |
| C | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 3.062,14 | DO. | PO. |
| 13 | Personale | 3.030.553,50 | | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.092.965,43 | | B10 |
| a h | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 114.346,35 | | B10a B10b |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 1.228.012,87 187.750,00 | | B10b B10c |
| c d | | | | B10c B10d |
| a 15 | Svalutazione dei crediti Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | <i>562.856,21</i> -901,35 | | B10a |
| 16 | | | | B12 |
| 17 | Accantonamenti per rischi Altri accantonamenti | 55.541,31 9.599,00 | | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 349.854,54 | | B14 |
| 10 | totale componenti negativi della gestione B) | 12.964.863,55 | D14 | D17 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -148.548,93 | | |
| | | | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | Proventi finanziari | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | C15 | C15 |
| а | da società controllate | | | |
| b | da società partecipate | | | |
| С | da altri soggetti | | | |
| 20 | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 3.493,55 | C16 | C16 |
| 20 | Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari | 3.493,55 3.493,55 | C16 | C16 |
| 20 | <u> </u> | | C16 | C16 |
| 20 | Totale proventi finanziari | 3.493,55 265.691,04 | C16 | C16 C17 |
| | Totale proventi finanziari Oneri finanziari | 3.493,55 | | |
| 21 | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari | 3.493,55 265.691,04 | | |
| 21 a | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 | | |
| 21 a | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 | | |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 | C17 | C17 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 | C17 | C17 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 | C17 | C17 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 | C17 | C17 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 | C17 | C17 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 21 a b 22 23 24 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Totale oneri finanziari totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 E20 |
| 21 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 21 a b 22 23 24 a b c d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Totale oneri finanziari totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 E20 |
| 21 a b b 22 23 24 a b c c d e e | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari totale proventi | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 E20 |
| 21 a b 22 23 24 a b c d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Oneri straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 265.691,04 -265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c |
| 21 a b b 22 23 24 a b c c d e e 25 | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c |
| 21 a b 22 23 24 a b c c d e e 25 a b | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c |
| 21 a b b 22 23 24 a b c c d e e 25 a | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b |
| 21 a b 22 23 24 a b c d e e 25 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b 22 23 24 a b c d e e 25 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 -2.106,71 -3.895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b 22 23 24 a b c d e e 25 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b 22 23 24 a b c d e e 25 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 -2.106,71 -3.895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b b 22 23 23 24 a b c d e 25 a b c d d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari totale proventi Oneri straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b 22 23 24 a b c d e e 25 a b c | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b b 22 23 24 a b c c d e 25 a b c c d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b b 22 23 23 24 a b c c d e 25 a b c c d d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) Imposte (*) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |
| 21 a b b 22 23 24 a b c c d e 25 a b c c d | Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20c E21 E21b E21a |

| | metodo PROPORZIONALI | | | al D.Lgs 118/2011 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| | COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2015 | | riferimento DM 26/4/95 |
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | |
| 1 | PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A | 189.710,56 189.710,5 6 | | A |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | 105.710,50 | | |
| ı | Immobilizzazioni immateriali | | ВІ | ВІ |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 668,16 | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | BI3 | BI3 |
| 4 5 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento | 72.143,47 8.518,52 | | BI4 BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 28.430,76 | 1 | BI6 |
| 9 | altre | 982.963,69 | | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateria | i 1.092.724,60 | | |
| | Immobilizzazioni materiali (3) | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 6.144.585,98 | 1 | |
| 1.1 | Terreni | 37.200,00 |] | |
| 1.2 | Fabbricati | 859.910,93 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.246.035,05 | l | |
| 1.9 II 2 | Altri beni demaniali Altre immobilizzazioni materiali (3) | 1.440,00 19.693.276,16 | | |
| 2.1 | Terreni | 962.144,90 | RII1 | BII1 |
| | di cui in leasing finanziario | | 52 | 5.12 |
| 2.2 | Fabbricati | 12.532.874,07 | 1 | |
| | di cui in leasing finanziario | |] | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 5.720.447,37 | BII2 | BII2 |
| | di cui in leasing finanziario | 245 445 | DUO | DUO |
| 2.4 2.5 | Attrezzature industriali e commerciali Mezzi di trasporto | 345.442,35 | RII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto Macchine per ufficio e hardware | 226,00 31.577,37 | I | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 48.022,53 | 1 | |
| 2.8 | Infrastrutture | 10.022,33 | 1 | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | 1 | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 52.541,57 |] | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.083,20 | | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materia | i 25.839.945,34 | | |
| / | Immobilizzazioni Finanziario (1) | | | |
| 1 | Immobilizzazioni Finanziarie (1) Partecipazioni in | 3.490.933,03 | RIII1 | BIII1 |
| | imprese controllate | 3.430.333,03 | BIII1a | BIII1a |
| | imprese partecipate | 3.490.933,03 | | BIII1b |
| | altri soggetti | |] | |
| 2 | Crediti verso | 11.070,20 | BIII2 | BIII2 |
| | altre amministrazioni pubbliche | | | |
| | imprese controllate imprese partecipate | | BIII2a BIII2b | BIII2a BIII2b |
| | altri soggetti | 11.070.20 | BIII20 BIII2c BIII2d | |
| 3 | Altri titoli | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziari | 3.502.003,23 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B | 30.434.673,17 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | ł | |
| ı | Rimanenze | 46.326,04 | CI | CI |
| | Total | | | |
| I | Crediti (2) | · | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 2.187.825,77 | | |
| | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | |
| | Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi | 2.147.854,85 39.970,92 | | |
| 2 | Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi | 268.458,71 | 1 | |
| _ | verso amministrazioni pubbliche | 208.458,71 | 1 | |
| | imprese controllate | |] | CII2 |
| | imprese partecipate | | CII3 | CII3 |
| | Verso altri soggetti | 60.000,00 | CU1 | CU1 |
| 3 | Verso clienti ed utenti Altri Crediti | 1.198.505,96 1.142.726,63 | | CII1 CII5 |
| | verso l'erario | 294.918,35 | 5115 | 5113 |
| | per attività svolta per c/terzi | 17.027,75 | 1 | |
| | altri | 830.780,53 | <u> </u> | |
| | Totale credit | i 4.797.517,08 | | |
| | ATTIVITAL FINIANTIADIE CUE NON COCTUTUS | | | |
| 1 | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | - | CIII1 2 2 4 5 | CIII1 2 2 |
| 1 2 | partecipazioni altri titoli | - | CIII1,2,3,4,5 CIII6 | CIII1,2,3 CIII5 |
| - | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz | i 0,00 | 1 | |
| | | 1 | | |
| , | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | 1 | |
| 1 | Conto di tesoreria | 1.027.700,36 | 1 | |
| | Istituto tesoriere | | Ī | CIV1a |
| | presso Banca d'Italia | 1.027.700,36 | | l . |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 639.710,51 | 1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 7.677,59 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | |
| | Totale disponibilità liquid | | ļ | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C | 6.518.931,58 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | <u> </u> | I | |
| 1 | Ratei attivi | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 44.922,57 | | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI D | | | |
| | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 37.188.237,88 | | <u> </u> |
| | | | | |

| | | COMUNE DI CANCODATE | | | |
|-------|--------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| | | COMUNE DI CANEGRATE | | | |
| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 2015 | | |
| | | | | | ., |
| | | (PASSIVO) | | riferimento | riferimento |
| | | | | | |
| | | | | art.2424 CC | DM 26/4/95 |
| H | | A) PATRIMONIO NETTO | | 1 | |
| h | | Fondo di dotazione | 3.620.944,80 | ΔΙ | AI |
| lii - | | Riserve | | | A |
| l'' | | Riserve | 22.038.111,44 | | |
| | | | | | |
| | | | | | AIV, AV, AVI, |
| | а | da risultato economico di esercizi precedenti | 12.425.339,11 | | AVII, AVII |
| | b | da capitale | 6.543.107,38 | AII, AIII | AII, AIII |
| | С | da permessi di costruire | 1.737.381,99 | | |
| | d | riserva di consolidamento | 1.332.282,96 | - | |
| lm | ~ | Risultato economico dell'esercizio | -700.193,90 | | AIX |
| I | | Patrimonio netto del gruppo | | | 7 117 1 |
| | | = 11 | 24.958.862,34 | . | |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 714.901,16 | | |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 50.237,84 | | |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 765.139,00 | | |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 25.724.001,34 | 1 | |
| | | | · | | |
| 1 | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | ł | |
| 1 | 4 | 1 ' | | l _{D4} | D4 |
| 1 | 1 | per trattamento di quiescenza | | B1 | B1 |
| 1 | 2 | per imposte | | B2 | B2 |
| 1 | 3 | altri | 171.685,64 | B3 | B3 |
| 1 | 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | |
| | | · | | 1 | |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 171.685,64 | | |
| | | | , | | |
| | | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 133.973,12 | C | С |
| | | | 155.9/5,12 | C | C |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | | | |
| | | D) DEBITI (1) | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | 5.208.693,52 | | |
| | а | prestiti obbligazionari | | D1e D2 | D1 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 155.171,77 | 1 | |
| | С | verso banche e tesoriere | 1.769.306,26 | D4 | D3 e D4 |
| | d | verso altri finanziatori | 3.284.215,49 | | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 2.006.461,90 | | D6 |
| | | Acconti | | | D5 |
| | 3 | | 1.380,27 | | Do |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.698,94 | | |
| | а | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 83.827,93 | | |
| | С | imprese controllate | 237,39 | D9 | D8 |
| | d | imprese partecipate | 98.671,43 | D10 | D9 |
| | е | altri soggetti | 28.962,19 | | |
| | 5 | altri debiti | | | D11,D12,D13 |
| | а | tributari | 492.061,51 | 1 ' '' | , , , |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 69.850,80 | 1 | |
| 1 | | · | | 1 | |
| 1 | c d | per attività svolta per c/terzi (2) altri | 757.137,59 278.546,71 | 1 | |
| | u | | 9.025.831,24 | | |
| 1 | | TOTALE DEBITI (D) | 5.025.851,24 | | |
| I | | | | 1 | |
| 1 | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | |] | |
| 1 | | Ratei passivi | 1.127.319,08 | E | E |
| П | | Risconti passivi | 483.364,79 | | E |
| 1 | 1 | Contributi agli investimenti | 326.527,11 | 1 | |
| 1 | | da altre amministrazioni pubbliche | | 1 | |
| 1 | a | | 326.527,11 | 1 | |
| 1 | b | da altri soggetti | | | |
| 1 | 2 | Concessioni pluriennali | 195.535,56 | | |
| 1 | 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | | |
| 1 | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 2.132.746,54 | | |
| 1 | | TOTALE DEL PASSIVO | 37.188.237,88 | | |
| 1 | | | | | |
| 1 | | CONTI D'ORDINE | | 1 | |
| 1 | | Impegni su esercizi futuri | 1.192.534,32 | ł | |
| 1 | | ' ' - | | 1 | |
| 1 | | 2) beni di terzi in uso | 919.244,95 | Ī | |
| 1 | | 3) beni dati in uso a terzi | | Ī | |
| 1 | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | |] | |
| 1 | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 658.667,55 | I | |
| 1 | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 1 | |
| 1 | | 7) garanzie prestate a altre imprese | | 1 | |
| 1 | | | | t | |
| 1 | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.770.446,82 | | |
| | | - | | - | |



COMUNE DI CANEGRATE

Bilancio consolidato 2015

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. | 7 |
| I criteri di valutazione | pag. | 10 |
| Rettifiche da operazioni infragruppo | pag. | 11 |
| Il Bilancio consolidato – Esercizio 2015 | pag. | 16 |
| Nota integrativa | pag. | 19 |
| Il Conto economico-Il risultato economico dell'esercizio | pag. | 19 |
| ■ La gestione patrimoniale: Attività | pag. | 21 |
| Passività | pag. | 24 |

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 isolane, 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".

Per gli Enti Locali, in particolare quelli come il Comune di Canegrate che hanno partecipato nel 2014 alla sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, 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 31/12/2015 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) | 7,14% | 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 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 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) | | |

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.

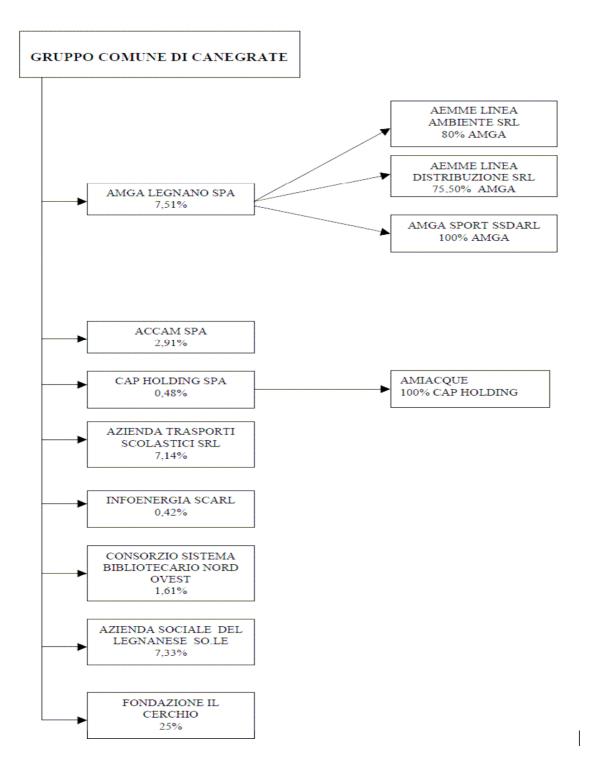
Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile per gli enti in sperimentazione contabile (Allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011).

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) <u>gli organismi strumentali</u> dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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. 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.
- 3) gli enti strumentali partecipati dell'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;
- 4) 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. 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:
- 5) <u>le società partecipate</u> dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018 con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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



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.

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 società ACCAM SPA pur rispettando i parametri di confronto, viene esclusa in quanto nella seduta del 18/7/2016 l'Assemblea dei Soci non ha approvato il bilancio 2015 dando mandato all'attuale CDA di predisporre entro il 31/10/2016 uno o più piani industriali nonché un eventuale nuova bozza di bilancio al 31/12/2015 che tenga conto delle risultanze di tale nuovo piano in termini di valutazione degli asset e di continuità aziendale.

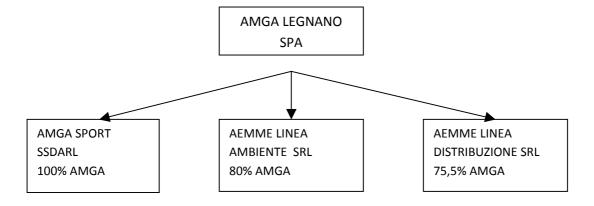
Successivamente sono stati raffrontati i dati del Comune di Canegrate in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per gli organismi non scartati per i criteri precedentemente enunciati:

| | Comune di Canegrate | Soglia di rilevanza (10% dei valori del Comune) |
|------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|
| Totale attivo | 30.341774,82 | 3.034.177,48 |
| Patrimonio netto | 24.391.717,91 | 2.439.171,79 |
| Totale ricavi caratteristici | 8.454.816,13 | 845.481,61 |

| DENOMINAZIO NE | % Part. diretta | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Irrile- vante |
|-------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| A.M.G.A. LEGNANO SPA | 7,51 | € 116.738.561,00 | € 69.932.462,00 | € 21.824.73 5 0 | NO |
| C.S.B.N.O. | 1,61 | € 3.121.450,00 | € 598.922,00 | €4.541.310,00 | NO |
| SO.LE | 7,33 | € 3.217.544,00 | € 378.973,00 | € 1.469.296,00 | 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 2015.

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 (31.12.2015), 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 31/12/2015 | | | | | |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------|---------------------------------|-------------|-------------|
| | Stato patrimoniale | | | | |
| attivo | 2015 | 2014 | passivo | 2015 | 2014 |
| A – crediti v/soci | 2.525.465 | 2.525.465 | A – patrimonio netto | 69.932.462 | 69.124.632 |
| B -immobilizzazioni | 95.946.446 | 125.162.862 | B – fondi per rischi e oneri | 1.529.452 | 1.746.847 |
| C – attivo circolante | 17.839.252 | 20.370.742 | C -TFR | 268.955 | 277.653 |
| D – ratei e risconti | 427.399 | 589.246 | D -debiti | 41.407.040 | 73.812.877 |
| | | | E – ratei e risconti | 3.600.652 | 3.686.307 |
| Totale attivo | 116.738.561 | 162.804.675 | Totale passivo | 116.738.561 | 162.804.675 |

| Principali dati di bilancio al 31/12/2015 | | |
|--------------------------------------------------|------------|-------------|
| Conto economico | 2015 | 2014 |
| A – valore della produzione | 21.824.735 | 23.311.179 |
| B – costi della produzione | 23.651.108 | 23.912.498 |
| C – proventi e oneri | 1.736.233 | (1.557.177) |
| D – rettifiche di valore di attività finanziarie | (215.378) | (308.409) |
| E – proventi e oneri straordinari | 1.279.175 | 3.038.950 |
| imposte | 731.394 | 353.010 |
| Utile/perdita d'esercizio | 242.263 | 925.056 |

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 bilanc | io consolidato al | 31/12/2015 | |
|--------------------------|--------------------|----------------|-------------------------------|---------------|-------------|
| | | Stato p | atrimoniale | | |
| attivo | 2015 | 2014 | passivo | 2015 | 2014 |
| A – crediti v/soci | 2.525.465 | 2.525.465 | A – patrimonio netto | 81.580.712 | 82.302.036 |
| B -immobilizzazioni | 118.694.898 | 148.374.358 | B – fondi per riso e oneri | chi 1.974.068 | 1.918.080 |
| C – attivo circolante | 30.319.427 | 30.328.238 | C -TFR | 1.622.285 | 1.898.830 |
| D – ratei e risconti | 596.443 | 764.737 | D -debiti | 52.270.399 | 81.320.466 |
| | | | E – ratei e riscon | ti 14.688.770 | 14.553.386 |
| Totale attivo | 152.136.233 | 181.992.798 | Totale passivo | 152.136.233 | 181.992.798 |
| | | | | | |
| | ati di bilancio co | nsolidato al 3 | 1/12/2015 | | |
| Conto economico | | | | 2015 | 2014 |
| A – valore della produ | zione | | | 56.573.956 | 57.659.776 |
| B – costi della produzi | one | | | 53.953.001 | 51.349.909 |
| C – proventi e oneri | | | | (1.433.677) | (1.984.825) |
| D – rettifiche di valore | di attività finan | ziarie | | (28.052) | (13.742) |
| E – proventi e oneri sti | raordinari | | | 1.223.676 | 3.853.586 |
| imposte | (2.136.486) | (2.375.639) | | | |
| Utile/perdita d'esercizi | io | | | 246.416 | 5.787.710 |
| Utile/perdita di terzi | | | | 668.946 | 900.169 |
| Utile/perdita d'esercizi | io di Gruppo | | | (422.530) | 4.887.541 |

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, Garbagnate Milanese, 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.

| | 015 | | | | |
|--------------------------|--------------------|---------------|-------------------------------|-----------|-----------|
| | | Stato | patrimoniale | | |
| attivo | 2015 | 2014 | passivo | 2015 | 2014 |
| A – crediti v/soci | 2.990 | 16.528 | A – patrimonio nett | o 598.922 | 597.797 |
| B -immobilizzazioni | 1.059456 | 957.116 | B – fondi per rischi oneri | e 213.238 | 88.549 |
| C – attivo circolante | 2.050.948 | 1.418.443 | C -TFR | 138.014 | 59.308 |
| D – ratei e risconti | 8.529 | 8.529 | D -debiti | 2.151.977 | 1.635.961 |
| | | | E – ratei e risconti | 19.300 | 19.000 |
| Totale attivo | 3.121.450 | 2.400.616 | Totale passivo | 3.121.450 | 2.400.615 |
| Princi | pali dati di bilan | cio al 31/12/ | 2015 | | |
| Conto economico | | | | 2015 | 2014 |
| A – valore della produz | zione | | | 4.541.310 | 3.728.784 |
| B – costi della produzio | one | | | 4.470.063 | 3.848.066 |
| C – proventi e oneri | | | | (14.817) | (10.769) |
| D – rettifiche di valore | di attività finanz | iarie | | - | - |
| E – proventi e oneri str | (20.253) | (13.118) | | | |
| imposte | | (35.052) | 330 | | |
| Utile/perdita d'esercizi | 0 | | | 1.124 | (142.841) |

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 % |

| | Princ | cipali dati d | i bilancio al 31/12/201 | 5 | |
|--------------------------|--------------------|---------------|---------------------------------|-----------|---------|
| | | Stato | patrimoniale | | |
| attivo | 2015 | 2014 | passivo | 2015 | 2014 |
| A – crediti v/soci | 0 | 24.334 | A – patrimonio netto | 378.973 | 378.761 |
| B -immobilizzazioni | 18.823 | 0 | B – fondi per rischi e oneri | 0 | 0 |
| C – attivo circolante | 3.198.721 | 678.706 | C -TFR | 4.345 | 0 |
| D – ratei e risconti | 0 | 51 | D -debiti | 2.508.417 | 48 |
| | | | E – ratei e risconti | 325.809 | 324.282 |
| Totale attivo | 3.217.544 | 703.091 | Totale passivo | 3.217.544 | 703.091 |
| Princi | pali dati di bilan | cio al 31/12/ | 2015 | | |
| Conto economico | | | | 2015 | 2014 |
| A – valore della produz | zione | | | 1.649.296 | 0 |
| B – costi della produzio | one | | | 1.645.225 | 0 |
| C – proventi e oneri | | | | 1.636 | 0 |
| D – rettifiche di valore | di attività finanz | iarie | | - | - |
| E – proventi e oneri str | 0 | 0 | | | |
| imposte | | | | 5.495 | 0 |
| Utile/perdita d'esercizi | 0 | | | 212 | 0 |

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, ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs 267/2000 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 | | BILAN | CI | | , | | RETTIF | ICHE | | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | metodo proporzionale | | 7,51% | 1,61% | 7,33% | | | | | | | |
| | | COMUNE DI | AMGA valore di | CSBNO | SO.LE valore | BILANCIO | operazioni | ope razioni | operazioni | operazioni | TOTALE | BUANCO |
| | | CANEGRATE | bilancio da | valore di bilancio da | di bilancio da | CONSOLIDATO | infragruppo | infragruppo | infragruppo | infragruppo | RETTIFICHE | BILANCIO CONSOLIDATO |
| | COMUNE DI CANEGRATE | 2015 | consolidare | consolidare | consolidare | LORDO | COMUNE | AMGA | CSBNO | SOTE | | and the same of th |
| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | | | | | | | | | | |
| | A) COMPONENTI POCETIVI PELLA CECTIONE | | | | | | | | | | | |
| 1 | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi | 5.528.075,61 | | | | 5.528.075,61 | | | | | 0,00 | 5.528.075,61 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 698.182,00 | | | | 698.182,00 | | | | | 0,00 | 698.182,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 568.041,40 | | 12.801,85 | | 580.843,25 | | | | | 0,00 | 580.843,25 |
| а | Proventi da trasferimenti correnti | 411.305,45 | | | | 411.305,45 | | | | | 0,00 | 411.305,45 |
| ь | Quota annuale di contributi agli investimenti Contributi agli investimenti | 156.735,95 | | 12.801,85 | | 156.735,95 12.801,85 | | | | | 0,00 | 156,735,95 12,801,85 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.023.429,15 | 3.694.955,82 | 38.633,91 | 100.534,32 | 4.857.553,21 | | 64.178,52 | 1.107,93 | 5.745,72 | 71.032,17 | 4.786.521,04 |
| а | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.684,12 | 0.00 1.000/00 | | | 479.684,12 | | | | | 0,00 | 479.684,12 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 493,03 | | | | 493,03 | | | | | 0,00 | 493,03 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 543.252,00 | 3.694.955,82 | 38.633,91 | 100.534,32 | 4.377.376,06 | | 64.178,52 | 1.107,93 | 5.745,72 | 71.032,17 | 4.306.343,89 |
| 5 |) | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | 64.302,65 | | | 0,00 64.302,65 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni Altri ricavi e proventi diversi | 637.087,97 | 489,445,63 | 21.679,31 | 20.359,08 | 1.168.571,98 | 10.181,91 | | | | 10.181,91 | 64.302,65 1.158.390,07 |
| · | totale componenti positivi della gestione A) | | | | | 12.897.528,70 | 10.181,91 | 64.178,52 | 1.107,93 | 5.745,72 | | 12.816.314,62 |
| | | ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,, | | ,., | -,.0 | 0,00 | | 3,32 | 3.7.0 | | 0,00 | 0,00 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 51.390,10 | | 5.068,51 | 4,40 | 199.409,92 | | | | | 0,00 | 199.409,92 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 4.658.523,91 | | 27.415,32 | 105.648,24 | 6.368.428,75 | 64.870,95 | 1010101 | | | 64.870,95 | 6.303.557,80 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi Trasferimenti e contributi | 102.276,86 491.299,65 | | 465,63 | 3.251,22 | 449.326,88 491.299,65 | 6.161,22 | 10.181,91 | | | 10.181,91 6.161,22 | 439.144,97 485.138,43 |
| a | Trasferimenti correnti | 488.237,51 | | | | 488.237,51 | 6.161,22 | | | | 6.161,22 | 482,076,29 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 3.062,14 | 4.045.000.04 | 25 405 00 | 44 204 02 | 3.062,14 | | | | | 0,00 | 3.062,14 |
| 13 14 | Personale Ammortamenti e svalutazioni | 1.978.153,47 | 1.015.602,01 | 25.496,99 8.994,41 | 11.301,03 194,10 | 3.030.553,50 2.092.965,43 | | | | | 0,00 | 3.030.553,50 2.092.965,43 |
| 9 | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 42.650,83 | 70.534,30 | 1.076,27 | 84,95 | 114.346,35 | | | | | 0,00 | 114,346,35 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 716.926,73 | 503.058,85 | 7.918,14 | 109,14 | 1.228.012,87 | | | | | 0,00 | 1.228.012,87 |
| C | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 504.000.00 | 187.750,00 | | 0,00 | 187.750,00 562.856,21 | | | | | 0,00 | 187.750,00 |
| 15 | Svalutazione dei crediti Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/- | 524.000,00 | 38856,21 -901,35 | | 0,00 | -901,35 | | | | | 0,00 | 562.856,21 -901,35 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 20.000,00 | | 1.981,07 | 0,00 | 55.541,31 | | | | | 0,00 | 55.541,31 |
| 17 | Altri accantonamenti | 9.599,00 | | | 0,00 | 9.599,00 | | | | | 0,00 | 9.599,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 206.823,70 | MANUAL CONTRACTOR | 2.546,09 | 196,00 | 349.854,54 | | | | | 0,00 | 349.854,54 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 8.801.644,25 | | | 120.594,99 | 13.046.077,63 -148.548.93 | 71.032,17 | 10.181,91 | 0,00 | 0,00 | | 12.964.863,55 |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A- | -346.828,12 | 196.833,72 | 1.147,06 | 298,40 | -148.548,93 0,00 | -60.850,26 | 53.996,61 | 1.107,93 | 5.745,72 | 0,00 | -148.548,93 0,00 |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | Proventi finanzi ari | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 19 | Proventi da partecipazioni da sodetà controllate | 0,00 | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| a b | da sode tà partecipate | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| c | da altri soggetti | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 371,16 | | | 142,42 | 3.493,55 | | | | | 0,00 | 3.493,55 |
| | Totale proventi finanziari Oneri finanziari | 371,16 | 2.979,97 | 0,00 | 142,42 | 3.493,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.493,55 0.00 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 154.780,86 | 110.649,11 | 238,57 | 22,50 | 265.691,04 | | | | | 0,00 | 265.691,04 |
| а | Interessi passivi | 154.780,86 | 110,649,11 | | 0,00 | 265.429,97 | | | | | 0,00 | 265, 429, 97 |
| b | Altri oneri finanziari | 454 700 00 | 0,00 | 238,57 | 22,50 | 261,07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0,00 | 261,07 |
| | Totale oneri finanziari totale (C) | 154.780,86 -154.409,70 | | 238,57 -238,57 | 22,50 119,92 | 265.691,04 -262.197,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 265.691,04 -262.197,49 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 25 11105/10 | 201.000,24 | 230,01 | 220,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Rivalutazioni | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | | 2.106,71 | | | 2.106,71 | | | | | 0,00 | 2.106,71 |
| | totale (D) | 0,00 | -2.106,71 | 0,00 | 0,00 | -2.106,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.106,71 |
| 24 | E) PROVENTI ED ONERISTRAORDINARI Proventi straordinari | 445.223,82 | 450.516,86 | 61,31 | 0.00 | 0,00 895.801,99 | | | | | 0,00 | 0,00 895.801,99 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 58.531,00 | 130.320,00 | 72,72 | 0,00 | 58.531,00 | | | | | 0,00 | 58.531,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| c d | Soprawenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali | 318.668,44 68.024,38 | | | | 318.668,44 68.024,38 | | | | | 0,00 | 318.668,44 68.024,38 |
| e | Altri proventi straordinari | 00.024,38 | 450.516,86 | 61,31 | 0,00 | 450.578,17 | | | | | 0,00 | 450,578,17 |
| | totale proventi | | 450.516,86 | 61,31 | 0,00 | 895.801,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 895.801,99 |
| 25 | Oneri straordinari | 484.793,15 | 358.618,80 | 387,37 | | 843.799,31 | | | | | 0,00 | 843.799,31 |
| a b | Trasferimenti in conto capitale Soprawenienze passive e in sussistenze dell'attivo | 440.512,69 | | | | 0,00 440.512,69 | | | | | 0,00 | 0,00 440,512,69 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 3.883,81 | | | | 3.883,81 | | | | | 0,00 | 3.883,81 |
| d | Altri oneri straordinari | 40.396,65 | 358.618,80 | 387,37 | | 399.402,81 | | | | | 0,00 | 399, 402, 81 |
| | totale oneri Totale (E) (E20-E21) | 484.793,15 -39.569,33 | | 387,37 -326,06 | 0,00 | 843.799,31 52.002,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 843.799,31 52.002,68 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | -540.807,15 | | | 418,32 | -360.850,45 | -60.850,26 | | | | | -360.850,45 |
| | The state of the s | 3,0,007,10 | 210.200,04 | 332,43 | 120,02 | 202.000/40 | 30 10 30 120 | 20,00,01 | 2,201,00 | 2.7. 10,7 % | 0,00 | 300.030/13 |
| 26 | Imposte (*) | 127.688,38 | 160.450,10 | 564,32 | 402,78 | 289.105,58 | | | | | 0,00 | 289.105,58 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza | 327,700,00 | 200.100,20 | .,,,,, | .36,70 | 237.200,00 | | | | | 0,00 | 223.850,00 |
| 27 | diterzi) | -668.495,53 | | 18,10 | 15,54 | -649.956,06 | -60.850,26 | 53.996,61 | 1.107,93 | 5.745,72 | 0,00 | -649.956,06 |
| 28 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 50.237,84 | | | | | | | | | 50.237,84 |
| | terzi) | | | | | | | | | | | -700.193,90 |

| DESCRIPTION OF THE PROPERTY STATES OF THE PRO | 2015 CANEGRATE | 7,51 % AMGA valore di bilancio da | CSBNO valore di | 7,33% SO.LE valore di | BILANCIO CONSOLIDATO | o perazioni infragrup po | operazioni | operazioni infragruppo | operazioni infragruppo | TOTALE | valo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------|------|
| COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2015 CANEGRATE | consolidare | bilancio da consolidare | bilancio da consolidare | LORDO | COMUNE | infragruppo AMGA | CSBNO | SO.LE | RETTIPICHE | cons |
| A) CREDITI VALO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER | | 477, 1,175, 2000, 17 | | | | | | | | | |
| LA PARTE CIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A) | | 189.662,42 189.662,42 | 48,14 48,14 | | 189.710,56 189.710,56 | | | | | 0,00 | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | 202.002/12 | 142 | | | | | | | 0,00 | |
| Immobilizzazioni immateriali costi di impianto e di ampliamento | | 668,16 | | | 66816 | | | | | 0,00 | |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 900,10 | | | 909.10 | | | | | 0,00 | |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | 71.902,39 | 241.00 | 0,00 | 72,143,47 | | | | | 0,00 0,00 | |
| avvlamento | | 8.518,52 | | | 8.518.52 28.430,76 | | | | | 0,00 | |
| immobilizzazioni in corso ed acconti altre | 112.822,30 | 28.43Q76 867,032,35 | 2,711,24 | 397,80 | 982.963,69 | | | | | 0,00 0,00 | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 112.822,30 | 976.552,19 | 2.952,32 | 397,80 | 1.092.724,61 | | | | | 0.00 | 8 |
| (mmobilizzacioni materiali (3) | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Beni demaniali | 6.144.585,98 | | | | 6.144.585,98 | | | | | 0,00 | (4 |
| Terreni Falbirricati | 87,200,00 859,910,93 | | | | 37.200.00 859.910,93 | | | | | 0,00 | |
| Infrastrutture Altri beni demanali | 5.246.035,05 1.440,00 | | | | 5.246.035,05 1.440,00 | | | | | 0,00 | |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 11.758.756,66 | 7.919.483,80 | 14.053,77 | 981,93 | 19.693.276,16 | 0,00 | | | | 0,00 | 1 |
| Terreni di cui in leasing finanziario | 962,144,90 | A STATE OF THE PARTY OF THE PAR | | 1 | 962-144,90 | 111000 | | | | 0,00 | |
| Fabbricati | 10.646.605,69 | 1.886.268,38 | | 0,00 | 12.532.874,07 | | | | | 0,00 | |
| di cui in leasing finanziario Impianti e macchinari | 51.522,66 | 5.668.808,15 | 116,96 | 0,00 | 5.720.447,37 | | | | | 0,00 0,00 | |
| di cul in leasing finanziario | | 2002003011 | | | 111111111111111111111111111111111111111 | | | | | 0,00 | |
| Attrezzature industriali e commerciali Mezzi di trasporto | 226,00 | 345.442,35 | | | 345,442,95 22600 | | | | | 0,00 | |
| Macchine per uffico e hardware Mobili e arredi | 30.595,44 48.022,53 | | | 981,93 | 31.577,37 48.022,53 | | | | | 0,00 | |
| Infrastrutture | 40.002,33 | | | | 70.004,00 | | | | | 0,00 | |
| Diritti reali di godimento Altri beni materiali | 19.639,44 | 18.96493 | 18.937,21 | 0.00 | 52,541,57 | | | | | 0,00 | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 2.083,20 | | 0,00 | 2.083,20 | - | | | | 0,00 | |
| To tale immobilizzazioni materiali | 17.903.342,64 | 7.921.567,00 | 14.053,77 | 981,93 | 25,839,945,34 | 0,00 | | | | 0,00 | 2: |
| Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | | | Western March | | | | 0,00 | |
| Partecipazioni in Imprese controllate | 8.317.933,82 | 4.848,61 | | - | 8.322.782,43 | 4.831.849,40 | | - | | 4.831.849,40 | |
| Imprese partecipate | 8.317.933,82 | 4,848,61 | | | 8.322.782,43 | 4.831.849,40 | | | | 4.831.849,40 | |
| altri saggetti | | 11.019.05 | 51,15 | 0,00 | 11.070,20 | | | | | 0,00 | |
| Crediti verso altre amministrazioni pubbliche | | 11/11/13 | 31,13 | 0,00 | 11.0/0,70 | | | | | 0,00 | |
| imprese controllate | | | | | | | | | | 0,00 | |
| imprese partecipate altri soggetti | | 11,01905 | 51,15 | 0.00 | -11.070.20 | | | | | 0,00 | |
| Altri titali | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 8.317.933,82 26.334.098,76 | 15.867,65 8.913.986,84 | 51,15 17.057,24 | 0,00 1.379,73 | 8.333.852,62 35.266.522,57 | 4.831.849,40 4.831.849,40 | | | | 4,831,849,40 4,831,849,40 0,00 | 3 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | 45.326.04 | | | | | 0,00 | |
| Rimanenze Totale | | 46.326,04 46.326,04 | | 0,00 | 46.326,04 | | | | | 0,00 | |
| Crediti (2) | 2.018.032.93 | 167.047.03 | 1.946,97 | 0,00 | 2.187.825,77 | | | | | 0,00 | |
| Crediti di natura tributaria Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | 1,340,37 | .0,00 | | | | | | 0,00 | |
| Altri crediti da tributi Crediti da Fandi pere quativi | 1.978.062,01 39.970,92 | 167.845,87 | 1.946,97 | 0,00 | 2.147.854.85 39.970.92 | | | | 13 | 0,00 | |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 272.352,38 | 0,00 | 849,00 | | 273.201,38 | | | | 4.742,67 | 4.742,67 | |
| verso amministrazioni pubbliche imprese controllate | 212.352,38 | | 849,00 | | 213.201,38 | | | | 4.742,67 | 4.74267 | |
| Imprese partecipate | 20000 | 0,00 | | | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| verso altri soggetti Verso dienti ed utenti | 60.000,00 156.591,43 | 1.019.075,53 | 28.442,05 | 0,00 | 1.204.109,01 | | 5.384,09 | 218,96 | | 0,00 5.603,05 | - 0 |
| Altri Crediti | 532.998,96 | 484.752,63 | 1.420,56 | 146.428,62 | 1.165.600,87 | 22.874,24 | | | | 22.874,24 | - 4 |
| verso l'erario per attività svolta per c/terzi | 17.027,75 | 293.979,18 | 939,18 | 0,00 | 294.918,35 17.027,75 | | 7 | | | 0,00 | |
| altri Totale crediti | \$15.971,21 2.979,975,70 | 100000000000000000000000000000000000000 | 481,49 32,658,69 | 146.428.62 146.428.62 | #53.654,77 4.#30.737,04 | 22.874,24 | | 218,96 | 0,00 | 22.87424 28.477,29 | |
| | | Jan 2007 4703 | - All Jayles | - Jernanger | | | 2,207,43 | 249,70 | 4,00 | 0,00 | |
| ATTIVITA FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI partecipazioni | | | | | | | | | | 0,00 | |
| altitoli | | 0,00 | | | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 2 | | 0,00 | | | | | 0,00 | |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Conto di tesoreria Istituto tesoriere | 1.027.700,36 | | | | 1,027.700,36 | | | | | 0,00 | |
| presso Banca d'I talia | 1.027.700,36 | | | | 1.027.700,36 | | | | | 0,00 | |
| Altri depositi bancari e postali | | 551.547,99 | 124,89 | 88.037,62 | 539,710,51 | | | | | 0,00 | |
| Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesorenia statale intestati all'ente | | 7.440,91 | 236,69 | 0,00 | 7,677,59 | | | | | 0,00 | |
| Totale disponibilità liquide | 1.027.700,36 | 558.988,90 | 361,57 | 88.037,62 | 1.675.088,46 | ESCHARA SA | | (delining) | 100 | 0,00 | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.007.676,06 | 2.276.988,97 | 33.020,26 | 234.466,25 | 6.552.151,54 | 22.874,24 | 5.384,09 | 218,96 | 0,00 | 28,477,29 | |
| D) RATEL E RISCONTI | | | | | | | | | | 0,00 | |
| Ratei attivi Risconti attivi | | 44.792.87 | 129.70 | 0,00 | 44.922,57 | | | | | 0,00 | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI DI | | 44.792,87 | 129,70 | 0,00 | 44.922,57 | | | | | 0,00 | |
| TOTALE RATELE RISCONTT DI | | | | | | | | | | | |

| metodo PROPORZIONALE | | 7,51% | 1,61% | 7,33% | | | 1 · · | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| DATE OF THE STATE | 2015 CANEGRATE | AMGA valore di | CSBNO valore di | SO.LE valore | BILANCIO | operazioni | operazioni | operazioni | operazioni | TOTAL C DETTICAL | valori d |
| COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2013 CANEGRATE | bilancio da consolidare | bilancio da consolidare | di bilancio da consolidare | CONSOLIDATO LORDO | infragruppo COMUNE | infragruppo AMGA | infragruppo CSBNO | infragruppo SO.LE | TOTALE RETTIFICHE | consolid |
| omo manaza omostano (momo, | | | Consolidate | | | | | | | | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | | | | | |
| Fondo di dotazione | 4.951.799,06 | 4.816.936,53 | 12.348,04 | 3.993,53 | 9.785.077,16 | | 6.126.711,00 | 9.642,64 | 27.778,72 | 6.164.132,36 | 3.620 |
| Riserve | 20.108.414,38 | 576.367,94 | -2.723,49 | 23.769,65 | 20.705.828,48 | 0,00 | -1.311.011,00 | 2.515,36 | -23.787,32 | -1.332.282,96 | 22.038 |
| | | | | | | | | | | | |
| da risultato economico di esercizi precedenti da capitale | 12.226.446,41 6.144.585.98 | 202.044,61 374.323,33 | -3.151,91 428,42 | 23.769,65 | 12.425.339,11 6.543.107.38 | | | | | | 12.42 |
| da permessi di costruire | 1.737.381,99 | 0,00 | 120)12 | 201700700 | 1.737.381,99 | | | | | | 1.73 |
| riserva di consolidamento Risultato economico dell'esercizio | -668.495,53 | -31.732,00 | 18,10 | 15,54 | -700.193,90 | -60.850,26 | -1.311.011,00 53.996,61 | 2.515,36 1.107,93 | -23.787,32 5.745,72 | -1.332.282,96 0.00 | 1.33 -700 |
| Patrimonio netto del gruppo | 24.391.717,91 | 5.361.572,47 | 9.642,64 | 27.778,72 | 29.790.711,74 | -60.850,26 | 4.869.696,61 | 13.265,93 | 9.737,12 | | 24.958 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | 714.901,16 | | | 714.901,16 | | | | | | 714 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | | 50.237,84 | | | 50.237,84 | | | | | | 50 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 765.139,00 | | | 765.139,00 | | | | | | 765 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 24.391.717,91 | 6.126.711,47 | 9.642,64 | 27.778,72 | 30.555.850,75 | -60.850,26 | 4.869.696,61 | 13.265,93 | 9.737,12 | 4.831.849,40 | 25.724 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | 0,00 | | | | | | |
| per trattamento di quiescenza | | | | | 0,00 | | | | | | |
| per imposte | | | | | 0,00 | | | | | | |
| altri | 20.000,00 | 148.252,51 | 3.433,13 | 0,00 | 171.685,64 | | | | | | 171 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | | | | | 0,00 | | | | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 20.000,00 | 148.252,51 | 3.433,13 | 0,00 | 171.685,64 | | | | | | 171 |
| , , , , , , , , , , , , , , , , , , , , | 2,,,,,, | -100-,0- | 3,,35,25 | | 0,00 | | | | | | |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 9.599,00 | 121.833,60 | 2.222,03 | 318,49 | 133.973,12 | | | | | | 133 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | | | | 0,00 | | | | | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | 0,00 | | | | | | |
| Debiti da finanziamento | 3.284.215,49 | 1.914.700,11 | 9.777,92 | 0,00 | 5.208.693,52 | | | | | | 5.208 |
| a prestiti obbligazionari b v/ altre amministrazioni pubbliche | | 155.171,77 | | | 155.171,77 | | | | | | 15 |
| c verso banche e tesoriere | | 1.759.528,34 | 9.777,92 | 0,00 | 1.769.306,26 | | | | | | 1.76 |
| d verso altri finanziatori Debiti verso fornitori | 3.284.215,49 988.656,70 | 1.020.441,53 | 21.328,96 | 0.00 | 3.284.215,49 2.030.427,19 | 5.603,05 | 18.362,24 | | | 23.965,29 | 3.28 2.006 |
| Acconti | 900.030,70 | 1.351,35 | 28,92 | 0,00 | 1.380.27 | 5.005,05 | 10.302,24 | | | 25.905,25 | 2.000 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 216.204,22 | 2.002,00 | 237,39 | | 216.441,61 | 4.742,67 | | | | | 211 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | | 0,00 | | | | | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | 83.827,93 | | | | 83.827,93 | | | | | | 8 |
| c imprese controllate | 103.414,10 | | 237,39 | | 237,39 103.414,10 | 4.742,67 | | | | | 9 |
| d imprese partecipate e altri soggetti | 28.962,19 | | | | 28.962,19 | 4.742,67 | | | | | 2 |
| altri debiti | 425.954,04 | 989.013,98 | 3.273,63 | 183.866,97 | 1.602.108,61 | | 4.512,00 | | | 4.512,00 | 1.597 |
| a tributari | 1.240,77 | 490.349,38 | 471,36 | 0,00 | 492.061,51 | | | | | | 49 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per c/terzi (2) | 3,731,62 323,636,96 | | 955,21 | 0,00 | 69.850,80 757.137,59 | | | | | | 75 |
| d altri | 97.344,69 | | 1.847,06 | 183.866,97 | 283.058,71 | | 4.512,00 | | | 4.512,00 | 27 |
| TOTALE DEBITI (D) | 4.915.030,45 | 3.925.506,96 | 34.646,81 | 183.866,97 | 9.059.051,19 | 10.345,72 | 22.874,24 | 0,00 | 0,00 | 33.219,96 | 9.025 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | 0,00 | | | | | | |
| Ratei passivi | | 1.103.126,55 | 310,73 | 23.881,80 | 1.127.319,08 | | | | | | 1.127 |
| Risconti passivi | 483.364,79 | | | | 483.364,79 | | | | | | 483 |
| Contributi agli investimenti | 326.527,11 | | | | 326.527,11 | | | | | | 326 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 326.527,11 | | | | 326.527,11 | | | | | | 32 |
| b da altri soggetti Concessioni pluriennali | 0,00 | | | | 0,00 195.535,56 | | | | | 1 | 195 |
| Altri risconti passivi | 200.000,00 | | | | 0,00 | | | | | | 13. |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 1.103.126,55 | 310,73 | 23.881,80 | 2.132.746,54 | | | | | | 2.132 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 30.341.774,82 | 11.425.431,10 | 50.255,35 | 235.845,98 | 42.053.307,24 | -50.504,54 | 4.892.570,85 | 13.265,93 | 9.737,12 | 4.865.069,36 | 37.188 |
| | | | | | 0,00 | | | | | | |
| CONTI D'ORDINE | 4 400 504 00 | | | 0.00 | 0,00 | | | | | | |
| Impegni su esercizi futuri beni di terzi in uso | 1.192.534,32 | 919.244,95 | | 0,00 | 1.192.534,32 919.244,95 | | | | | | 1.192 |
| beni dati in uso beni dati in uso a terzi | | 919.244,95 | | | 919.244,95 | | | | | | 91 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | | 0,00 | | | | | | |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | | 658.667,55 | | | 658.667,55 | | | | | | 658 |
| The state of the s | | | | | | | | | | | |
| garanzie prestate a imprese partecipate garanzie prestate a altre imprese | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | |

partecipazione azionaria

Le partecipazione relative alle società oggetto di consolidamento iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo del Comune di Canegrate è pari ad € 4.831.849,40. Il valore del solo capitale sociale delle società al 31/12/2015 di proprietà del Comune di Canegrate è pari ad € 6.164.132,36. Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

| | Partecipazione in imprese controllate (Sp attivo voce B IV 1 b) | -4.831.849,40 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| Società consolidate totale | Patrimonio netto (Sp Pass voce A I) | -6.164.132,36 |

da cui è derivata una differenza positiva di consolidamento di € 1.332.282,96 che viene attribuita ariserva di consolidamento.

Operazioni infragruppo: Costi/Ricavi

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 2015 | 135.578,02 | R | 10.181,91 | C | 10.181,91 |
| Valore ricavi distribuzione gas 2015 | 134.660,09 | CR | 10.112,97 | D | 10.112,97 |
| Valore ricavi distribuzione gas 2014 | 109.843,86 | CR | 8.249,27 | D | 8.249,27 |
| Utile 2013 | 60.080,00 | CR | 4.512,00 | D | 4.512,00 |
| Gestione rifiuti | 854.574,12 | С | 64.178,52 | R | 64.178,52 |
| Gestione rifiuti | 71.692,24 | D | 5.384,09 | CR | 5.384,09 |

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 |
|-----------------------------------|------------------------------------------|---|---------------------------------------|----|----------------------------------------|
| Trasferimenti per servisio SISL e | | | | | |
| Tutela Minori | 78.386,39 | C | 5.745,72 | R | 5.745,72 |
| Trasferimenti per servisio SISL e | | | | | |
| Tutela Minori | 64.702,13 | D | 4.742,67 | CR | 4.742,67 |

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 | 25.807,66 | С | 415,50 | R | 415,50 |
| Gestione biblioteca + servizi | 43.008,19 | С | 692,43 | R | 692,43 |
| Gestione biblioteca + servizi | 13.600,00 | D | 218,96 | CR | 218,96 |
| | | | | | |

IL BILANCIO CONSOLIDATO -ESERCIZIO 2015

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito, da conto economico e stato patrimoniale. I prospetti consolidati predisposti sono espressi in euro.

metodo proporzionale

| | COMUNE DI CANEGRATE | | 1600 COS C | 1850 SS - 1000 |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2015 | riferimento art.2425 cc | riferimento |
| | | | агт.2425 СС | DIVI 26/4/98 |
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | · | 1 | |
| 1 | Proventi da tributi | 5.528.075,61 | 1 | |
| 2 | Proventi da fondi pereguativi | 698.182,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 580.843,25 | i | |
| а | Proventi da trasferimenti correnti | 411.305,45 | 1 | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 156.735,95 | | E20c |
| С | Contributi agli investimenti | 12.801,85 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.786.521,04 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.684,12 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 493,03 | | |
| 5 | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 4.306.343,89 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | A3 | A2 A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 64.302,65 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.158.390,07 | A5 | A5 a e b |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 12.816.314,62 | | |
| | | | | 1 |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | 1 | _ |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 199.409,92 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.303.557,80 | | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 439.144,97 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 485.138,43 | | |
| а | Trasferimenti correnti | 482.076,29 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 2.004 | | |
| C | Contributi agli investimenti ad altri soggetti Personale | 3.062,14 | BO | BO. |
| 13 14 | Personale Ammortamenti e svalutazioni | 3.030.553,50 2.092.965,43 | | B9 B10 |
| a a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 114.346,35 | | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.228.012,87 | | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 187.750,00 | | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 562.856,21 | | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -901,35 | | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 55.541,31 | 8 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 9.599,00 | | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 349.854,54 | B14 | B14 |
| | totale componenti negativi della gestione B) DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 12.964.863,55 -148.548,93 | | |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | C15 | C15 |
| а | da società controllate | | | |
| | | | | |
| b | da società partecipate | | | |
| b c | da altri soggetti | 2.402.55 | C16 | 046 |
| b | da altri soggetti Altri proventi finanziari | 3.493,55 | C16 | C16 |
| b c | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari | 3.493,55 3.493,55 | C16 | C16 |
| 20 b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari | 3.493,55 | | |
| 20 c 21 | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari | 3.493,55 265.691,04 | | C16 C17 |
| 20 b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 | | |
| 20 c 21 a | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari | 3.493,55 265.691,04 | | |
| 20 c 21 a | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 | | |
| 20 21 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 | C17 | C17 |
| 20 c 21 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 | C17 | C17 |
| 20 21 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 | C17 | C17 |
| 20 c 21 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 | C17 | C17 |
| 20 c 21 a b b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 | C17 | C17 |
| 20 c 21 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 20 c 20 a b 22 23 24 | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 20 c 21 a b b 22 23 24 a | da altri soggetti Altri proventi finanziari Totale proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 | C17 D18 D19 | D18 D19 E20 |
| 220 21 a b b 222 23 224 a b b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 |
| 220 23 24 a b c | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 | C17 D18 D19 | C17 D18 D19 E20 E20b |
| 220 23 24 a b c c d e e | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni Totale oneri finanziari totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari totale proventi | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.331,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c |
| 22 23 24 a b c d e e 25 | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari totale proventi Oneri straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 | D18 D19 | D18 D19 E20 |
| 22 23 24 a b c c d e e 25 a | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Oneri straordinari Trasferimenti in conto capitale | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b |
| 220 23 24 a b c d d e | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni Totale oneri finanziari totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi atraordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Oneri straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da premessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b |
| 220 23 24 a b c d d e | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450,578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440,512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b c c | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (C) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi in conto capitale Sopravvenienze se insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c d d e | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450,578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440,512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 | D18 D19 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b c c d | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b c c d | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni totale (C) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi in conto capitale Sopravvenienze se insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 | D18 D19 E20 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 22 23 24 a b c c d e 25 a b c c d | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450,578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | C17 D18 D19 E20 E21 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |
| 220 23 24 a b c c d e e 25 a b c c d | da altri soggetti Altri proventi finanziari Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari Interessi passivi Altri oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale oneri finanziari Totale (C) D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni Svalutazioni Svalutazioni totale (D) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari Proventi da permessi di costruire Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali Altri proventi straordinari Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali Altri oneri straordinari totale oneri Totale (E) (E20-E21) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.493,55 265.691,04 265.429,97 261,07 265.691,04 -262.197,49 0,00 2.106,71 -2.106,71 895.801,99 58.531,00 0,00 318.668,44 68.024,38 450.578,17 895.801,99 843.799,31 0,00 440.512,69 3.883,81 399.402,81 843.799,31 52.002,68 -360.850,45 | C17 D18 D19 E20 E21 | D18 D19 E20 E20b E20c E21 E21b E21a |

metodo PROPORZIONALE

| | | metodo PROPORZIONALE | | | |
|------------|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|
| | | | | | |
| | | COMUNE DI CANEGRATE | | | |
| | | | | | |
| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2015 | riferimento | riferimento |
| | | | | | |
| | | | | art.2424 CC | DM 26/4/95 |
| | | | | | |
| | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | |
| 1 | | PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 189.710,56 | Α | A |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 189.710,56 | | |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | | BI | ВІ |
| 1 | L. | costi di impianto e di ampliamento | 668,16 | BI1 | BI1 |
| 2 | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | B12 | 812 |
| 3 | : | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | BI3 | BI3 |
| 4 | ı | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 72.143,47 | B14 | 814 |
| 5 | | avviamento | 8.518,52 | | BI5 |
| 6 | | immobilizzazioni in corso ed acconti | 28.430,76 | | BI6 |
| 9 | • | altre | 982.963,69 | | 817 |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 1.092.724,60 | | |
| | | | | | |
| | | Immobilizzazioni materiali (3) | | | |
| 11 1 | L | Beni demaniali | 6.144.585,98 | | |
| 1.1 | | Terreni | 37.200,00 | | |
| 1.2 | | Fabbricati | 859.910,93 | | |
| 1.3 | | Infrastrutture | 5.246.035,05 | | |
| 1.9 | | Altri beni demaniali | 1.440,00 | | |
| III 2 | 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 19.693.276,16 | | |
| 2.1 | | Terreni | 962.144,90 | BII1 | BIII |
| | а | di cui in leasing finanziario | | l | 1 |
| 2.2 | | Fabbricati | 12.532.874,07 | l | |
| | а | di cui in leasing finanziario | | 0.02 | laus. |
| 2.3 | | Impianti e macchinari | 5.720.447,37 | BIIZ | BII2 |
| | а | di cui in leasing finanziario | ************************************** | 0113 | eus |
| 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 345.442,35 | | 8113 |
| 2.5 2.6 | | Mezzi di trasporto | 226,00 | ł | |
| • | | Macchine per ufficio e hardware | 31.577,37 | ł | |
| 2.7 | | Mobili e arredi | 48.022,53 | | |
| 2.8 | | Infrastrutture | | | |
| 2.9 | | Diritti reali di godimento | | | |
| 2.99 | | Altri beni materiali | 52.541,57 | | |
| 3 | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.083,20 | | 8115 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 25.839.945,34 | | |
| | | | | | |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | |
| 1 | L | Partecipazioni in | 3.490.933,03 | BIII1 | BIII1 |
| | а | imprese controllate | | BIII1a | BIII1a |
| | b | imprese partecipate | 3.490.933,03 | BIII1b | BIII1b |
| | | altri soggetti | | | |
| 2 | | Crediti verso | 11.070,20 | BIII2 | BIII2 |
| | | altre amministrazioni pubbliche | | | |
| | | imprese controllate | | BIII2a | BIII2a |
| | | imprese partecipate | | BIII2b | BIII2b |
| | | altri soggetti | 11.070,20 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | • | Altri titoli | | BIII3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.502.003,23 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 30.434.673,17 | | |
| | | | | | |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| 1 | | Rimanenze | 46.326,04 | | CI |
| | | Totale | 46.326,04 | | |
| 11 | | Crediti (2) | | | |
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 2.187.825,77 | l | |
| | | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | *** | ł | *************************************** |
| | | Altri crediti da tributi | 2.147.854,85 | l | |
| _ | | Crediti da Fondi perequativi | 39.970,92 | ł | |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 268.458,71 | ł | |
| | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | 208.458,71 | 1 | CII2 |
| | | imprese controllate imprese partecipate | | CII3 | CII2 |
| 1 | | verso altri soggetti | 60.000,00 | | |
| 2 | | Verso clienti ed utenti | 1.198.505,96 | | CII1 |
| | | Altri Crediti | 1.142.726,63 | | CIIS |
| 1 | | verso l'erario | 294.918,35 | | |
| I | | per attività svolta per c/terzi | 17.027,75 | | |
| I | | altri | 830.780,53 | 4 | |
| I | | Totale crediti | 4.797.517,08 | | |
| I | | | | | |
| m | | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | 1 | |
| 1 | | partecipazioni | | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | | altri titoli | | CIII6 | CIII5 |
| I | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| I | | | | | • |
| IV | | DISDONIBILITA' LIQUIDE | | 1 | |
| 1 | | DISPONIBILITA' LIQUIDE | # Market 100 mm | ł | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 1.027.700,36 | ł | CD CT - |
| | | Istituto tesoriere | | ł | CIV1a |
| _ | | presso Banca d'Italia | 1.027.700,36 | 1 | |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 639.710,51 | 1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 7.677,59 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.675.088,46 | | |
| I | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.518.931,58 | | |
| I | | (7) | | | |
| I | | D) RATEI E RISCONTI | | 1 | *************************************** |
| 1 | L | Ratei attivi | | D | D |
| 2 | | Risconti attivi | 44.922,57 | D | D |
| I | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 44.922,57 | | |
| | | | | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO | 37.188.237,88 | I | |
| | | | | | |

metodo PROPORZIONALE

| | metodo PROPORZIONALE | | | al D.Lgs 118/2011 |
|----|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| | COMUNE DI CANEGRATE | | | |
| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 2015 | | |
| | | 2013 | | |
| | (PASSIVO) | | riferimento | riferimento |
| | | | | |
| | | | art.2424 CC | DM 26/4/05 |
| | A) PATRIMONIO NETTO | | u11.2424 CC | DIN 2014/93 |
| | Fondo di dotazione | 3.620.944,80 | ΔI | AI |
| | Riserve | 22.038.111,44 | | |
| " | Kiserve | 22.038.111,44 | ł | |
| | | | A1\/ A\/ A\/I | AIV, AV, AVI, |
| _ | da visultata accusacion di accusiri muoco denti | 12.425.339,11 | | AVII, AVII |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | | | |
| b | da capitale | 6.543.107,38 | | AII, AIII |
| С | da permessi di costruire | 1.737.381,99 | 1 | |
| d | riserva di consolidamento | 1.332.282,96 | | AIX |
| Ш | Risultato economico dell'esercizio | -700.193,90 | AIX | AIX |
| | Patrimonio netto del gruppo | 24.958.862,34 | | |
| | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 714.901,16 |] | |
| | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 50.237,84 | | |
| | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 765.139,00 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 25.724.001,34 | | |
| | | | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | i | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | B1 | B1 |
| 2 | per imposte | | B2 | B2 |
| 3 | altri | 171.685,64 | 4 | B3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 171.003,04 | 1~~ | |
| _ | Torrido di correctidamente per riconi e chemitatam | | 1 | |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 171.685,64 | | |
| | (-) | | | |
| | C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 133.973,12 | С | С |
| | TOTALE T.F.R. (C) | , | | |
| | D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 5.208.693,52 | 1 | |
| а | prestiti obbligazionari | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 155.171,77 | 1 | |
| С | verso banche e tesoriere | 1.769.306,26 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 3.284.215,49 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.006.461,90 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 1.380,27 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 211.698,94 | 1 | |
| а | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | 1 | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 83.827,93 | 1 | |
| С | imprese controllate | 237,39 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 98.671,43 | D10 | D9 |
| е | altri soggetti | 28.962,19 | | |
| 5 | altri debiti | | | D11,D12,D13 |
| а | tributari | 492.061,51 | 1 | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 69.850,80 | 1 | |
| С | | 757.137,59 | 1 | |
| d | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | 278.546,71 | 1 | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.025.831,24 | | |
| | 2 2(2) | , | 1 | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | 1 | |
| I | Ratei passivi | 1.127.319,08 | E | E |
| II | Risconti passivi | 483.364,79 | | Ē |
| 1 | Contributi agli investimenti | 326.527,11 | 1 | |
| | | , | 1 | |
| а | · | 326.527,11 | ł | |
| b | | | I | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 195.535,56 | I | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 2.132.746,54 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 37.188.237,88 | ! | |
| | | | I | |
| | CONTI D'ORDINE | 4 400 504 00 | 1 | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 1.192.534,32 | ł | |
| | 2) beni di terzi in uso | 919.244,95 | 1 | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | | l | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | c=0 cc= | ł | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 658.667,55 | I | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | 1 | |
| l | 7) garanzie prestate a altre imprese | | . | |
| 1 | TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.770.446,82 | | |
| | | | | |

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.

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 2015 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

| Gestione | Importo |
|-------------------------------------------------|--------------|
| Risultato della gestione | -148.548,93 |
| Proventi ed oneri finanziari | - 262.197,49 |
| Rettifiche di valore attivita' finanziarie | - 2.106,71 |
| Proventi ed oneri straordinari | 52.002,68 |
| Risultato economico d'esercizio | -700.193,90 |
| Di cui: | |
| Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo | -649.956,06 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 50.237,84 |

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 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Proventi da tributi | 5.528.075,61 |
| Proventi da fondi perequativi | 698.182,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 580.843,25 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 4.786.521,04 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 64.302,65 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.158.390,07 |
| A) PROVENTI DELLA GESTIONE | 12.816.314,62 |
| Gestione | Importo |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 199.409,92 |
| Prestazioni di servizi | 6.303.557,80 |
| Utilizzo beni di terzi | 439.144,97 |
| Trasferimenti e contributi | 485.138,43 |
| Personale | 3.030.553,50 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.092.965,43 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -901,35 |
| Accantonamenti per rischi | 55.541,31 |
| Altri accantonamenti | 9.599,00 |
| Oneri diversi di gestione | 349.854,54 |
| B) COSTI DELLA GESTIONE | 12.964.863,55 |
| Gestione | Importo |
| A) PROVENTI DELLA GESTIONE | 12.816.314,62 |
| B) COSTI DELLA GESTIONE | 12.964.863,55 |
| A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE | -148.548,93 |

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 |
|---------------------|------------------------------|-------------|
| Proventi finanziari | | 3.493,55 |
| Oneri finanziari | | 265.691,04 |
| TOTALE | | -262.197,49 |

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 |
|----------------------------------------------------|------------|
| Proventi straordinari (+) | 895.801,99 |
| Oneri straordinari (-) | 843.799,31 |
| TOTALE | 52.002,68 |
| Proventi ed oneri straordinari | Importo |
| Proventi da permessi di costruire | 54.531,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 318.668,44 |
| Plusvalenze patrimoniali | 68.024,38 |
| Altri proventi straordinari | 450.578,17 |
| Trasferimenti in conto capitale | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 440.512,69 |
| Minusvalenze patrimoniali | 3.883,81 |
| Altri oneri straordinari | 399.402,81 |

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 articolata 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 31.12.2015 |
|--------------------------------------|----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 668,16 |
| Concessioni, licenze, marchi | 72.143,47 |
| Avviamento | 8.518,52 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 28.430,76 |
| Altre | 982.963,69 |
| Totale | 1.092.724,60 |

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 31.12.2015.

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|----------------------------------------|----------------------|
| Beni demaniali | 6.144.585,98 |
| Terreni | 962.144,90 |
| Fabbricati | 12.532.874,07 |
| Impianti e macchinari | 5.720.447,37 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 345.442,35 |
| Mezzi di trasporto | 226,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 31.577,37 |
| Mobili e arredi | 48.022,53 |
| Altri beni materiali | 52.541,57 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.083,20 |
| Totale | 25.839.945,34 |

Come giù ricordato nella parte di relazione che illustra i principi contabili applicati, gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale 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 e CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO. 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 31.12.2015 |
|----------------------------------|----------------------|
| Partecipazioni in: | |
| -imprese controllate | |
| -imprese partecipate | 3.490.933,03 |
| -altri soggetti | |
| Crediti verso: | |
| -altre amministrazioni pubbliche | |
| -imprese controllate | |
| -imprese partecipate | |
| -altri soggetti | 11.070,20 |
| Altri titoli | |
| Totale | 3.502.003,23 |

RIMANENZE

Le Rimanenze sono presenti per € 46.326,04.

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 gruppo AMGA Legnano Spa, Azienda Sociale del Legnanese SO.LE e Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest.

L'analisi dei crediti è sotto riportata:

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| Crediti di natura tributaria: | |
| -Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| -Altri crediti da tributi | 2.147.854,85 |
| -Crediti da Fondi perequativi | 39.970,92 |
| Crediti per trasferimenti e contributi: | |
| -verso amministrazioni pubbliche | 208.458,71 |
| -imprese controllate | |
| imprese partecipate | |
| -verso altri soggetti | 60.000,00 |
| Verso clienti ed utenti -fatt da emettere | 1.198.505,96 |
| Altri Crediti: | |
| -verso l'erario | 294.918,35 |
| -per attività svolta per c/terzi | 17.027,75 |
| -altri | 830.780,53 |
| Totale | 4.797.517,08 |

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 31.12.2015 |
|----------------------------------|----------------------|
| Conto di tesoreria : | |
| -Presso Banca d'Italia | 1.027.700,36 |
| Altri depositi bancari e postali | 639.710,51 |
| Denaro e valori in cassa | 7.677,59 |
| Totale | 1.675.088,46 |

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 31.12.2015 |
|-----------------|--------|----------------------|
| Risconti attivi | | 44.922,57 |
| | Totale | 44.922,57 |

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 di € 1.332.28296 derivante dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato a pag. 14.

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|-------------------------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione/Capitale sociale | 3.620.944,80 |
| Riserve: | |
| -da utili | 12.425.339,11 |
| -da capitale | 654.107,38 |
| -da permessi di costruire | 1.737.381,99 |
| -riserva di consolidamento | 1.332.282,96 |

| Risultato economico dell'esercizio | -700.193,90 |
|------------------------------------|---------------|
| Patrimonio netto di terzi: | |
| Fondo di dotazione e riserve | 714.901,16 |
| Risultato di esercizio | 50.237,84 |
| Totale | 25.724.001,34 |

FONDI RISCHI ED ONERI

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| Fondi per rischi ed oneri: | |
| per trattamento di quiescenza | |
| per imposte | |
| per svalutazione crediti | |
| altri | 171.685,64 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri fut. | |
| Totale | 171.685,64 |

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|------------------------------|----------------------|
| Trattamento di fine rapporto | 133.973,12 |
| Totale | 133.973,12 |

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti delle società consolidate al 31 Dicembre 2015 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 31.12.2015 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Debiti da finanziamento | 5.208.693,52 |
| Debiti verso fornitori – Debiti per fatture da ricevere | 2.006.461,90 |
| Acconti | 1.380,27 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 211.698,94 |
| Altri debiti | 1.597.596,61 |
| Totale | 9.025.831,23 |

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2015 |
|----------------------------------------|----------------------|
| Debiti da finanziamento: | |
| -v/amministrazioni pubbliche | 155.171,77 |
| -verso banche | 1.769.306,26 |
| -verso altri finanziatori | 3.284.215,49 |
| Debiti per trasferimenti e contributi: | |
| -altre amministrazioni pubbliche | 83.827,93 |
| -imprese controllate | 237,39 |
| -imprese partecipate | 98.671,43 |
| -ad altri soggetti | 28.962,19 |
| Altri debiti | 1.597.596,61 |
| Totale | 9.025.831,23 |

RATEI E RISCONTI 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 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Ratei passivi | 1.127.319,08 |
| Risconti passivi | 483.364,79 |
| -Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati | 326.527,11 |
| -Concessioni pluriennali | 195.535,56 |
| -Altri risconti passivi | |
| Totale | 2.132.746,54 |

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 2015;
- Beni dati in uso a terzi;
- Garanzie prestate ad imprese controllate ad altre.

Letto, approvato e sottoscritto:



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 1 1 OTT. 2016 questo Comune il giorno e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi. 1 1 OTT. 2016 Lì, 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 2 1 OTT. 2016 sensi dell'art.134, comma 3, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n.267.



L SEGRETARIO GENERALE (Dr.ssa Teresa La Scala)