

COMUNE DI CANEGRATE
PROVINCIA DI MILANO

CODICE 10934

NUMERO

44

DATA

28-09-2017

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.

ORIGINALE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SESSIONE STRAORDINARIA, SEDUTA PUBBLICA

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

ALL'APPELLO RISULTANO:

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

TOTALE PRESENTI 14

TOTALE ASSENTI 3

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

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL VICE SINDACO DOTT. MATTEO MODICA ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.



SEDUTA DEL CONSIGLIO COMUNALE IN DATA 28/09/2017 - ORE 20.30

DELIBERAZIONE N. 44

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.

Alle ore 21.50 esce il Sindaco Roberto Colombo. Presiede il Vice Sindaco Dr. Matteo Modica.
Consiglieri presenti in aula n. 14 su n. 17 assegnati ed in carica.
Sono assenti i Consiglieri: Roberto Colombo - Cesarina Restelli - Alberto Manzalini.

Il Vice Sindaco chiede che venga trattato prima il punto n. 6: "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016 del gruppo Comune di Canegrate" dell'o.d.g.
Pertanto, ai sensi dell'art. 64.2 del Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale e delle Commissioni Consiliari, si procede all'inversione dell'o.d.g.

Il Vice Sindaco illustra l'argomento in oggetto.

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 :

- ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 gli enti locali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati dal principio applicato al bilancio consolidato (allegato 4/4 D. Lgs 118/2011);
- che il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Canegrate attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e società partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2016;
- 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. 130 del 13/09/2017 con la quale, in applicazione del "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato 4/4 al D. Lgs 118/2011, sono stati individuati gli Enti e le società partecipate facenti parte dell'area di consolidamento del Comune di Canegrate;

Considerato che il bilancio consolidato 2016 del Comune di Canegrate include le seguenti società:



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

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 26/4/2017 di approvazione del Rendiconto della gestione del Comune di Canegrate relativa all'esercizio 2016;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'anno 2016 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 2016;

Visto che il presente provvedimento è stato oggetto di esame in seno alla Commissione Consiliare Affari Generali nella seduta del 25/9/2017;

Vista la relazione allegata del Revisore dei Conti del 21/9/2017 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;

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

Con voti favorevoli n. 10, astenuti n. 1 (Arianna Padula), contrari n. 3 (Diego Conti – Annalisa Sormani – Christian Fornara), espressi per alzata di mano dai n. 14 Consiglieri presenti di cui n. 13 votanti;

DELIBERA

1) di approvare

- il Bilancio consolidato dell'anno 2016 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, astenuti n. 1 (Arianna Padula), contrari n. 3 (Diego Conti – Annalisa Sormani – Christian Fornara), espressi per alzata di mano dai n. 14 Consiglieri presenti di cui n. 13 votanti;



Deliberazione C.C. n. 44 del 28/09/2017

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;





COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

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

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

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

Allegato alla deliberazione n. 44 assunta in data 28 SET. 2017

GIUNTA COMUNALE

CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO
2016 DEL GRUPPO COMUNE DI CANEGRATE.**

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

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Finanziaria, Personale, Demografici
(Patrizia Casero)

10 SET. 2017

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

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Finanziaria, Personale, Demografici
(Patrizia Casero)

10 SET. 2017



Comune di Canegrate

Organo di revisione

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI al Bilancio Consolidato 2016

La sottoscritta Ottone Silvia, Revisore unico del Comune di Canegrate, ricevuta la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016, nelle sue componenti:

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

Premesso

- 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 130 del 13/9/2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 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 - partecipazione 7,51% - attività: società di gestione di altri S.P.L. ed Holding. Servizi gestiti direttamente: verde, servizi energetici, teleriscaldamento, parcheggi, illuminazione votiva, sottosuolo, tributi.
 - Azienda Sociale del Legnanese SO.LE - partecipazione 7,33% - attività: esercizio di servizi sociali, assistenziali, educativi sanitari, e più in generale alla gestione associata dei servizi alla persona.
 - Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Oves - partecipazione 1,61% - attività: servizio 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.
 - Euro.PA Service Srl - partecipazione 6,80% - attività: solgimento di servizi strumentali all'attività degli Enti Locali quali servizi di pulizia e custodia edifici comunali, servizi sovracomunali (C.E.D), spezzamento e sgombero della neve, manutenzione della segnaletica stradale e installazione di segnaletica temporanea, gestione immobili Edilizia Residenziale Pubblica; servizio videosorveglianza e controllo accessi.
 - ACCAM spa; - partecipazione 2,91% - attività: produzione di interesse generale, raccolta, trasporto e gestione integrata dei rifiuti solidi urbani e loro frazioni differenziate dei rifiuti assimilati ai rifiuti urbani, dei rifiuti in genere. Trattamento, trasformazione, recupero finalizzati al recupero e riciclaggio dei rifiuti anche con produzione di energie, e la conseguente commercializzazione.
- che, individuato il perimetro di consolidamento, l'Ente ha proceduto all'integrazione contabile dei bilanci di tutti gli Organismi/Enti/Società, che sono stati consolidati con il metodo proporzionale;
- preso atto delle attestazioni di regolarità tecnico e contabile rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario
- 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 ciò premesso il Revisore esprime il proprio

PARERE FAVOREVOLE

sul Bilancio Consolidato 2016 del gruppo Comune di Canegrate.

Canegrate, 21 settembre 2017

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Silvia Ottone



Allegato H

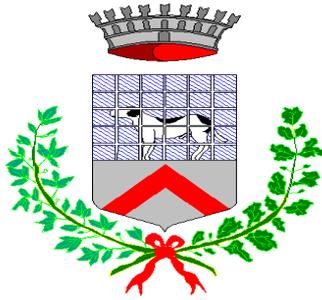
Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

metodo proporzionale

COMUNE DI CANEGRATE		2016	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.633.574,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.203.579,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	802.511,24		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	511.470,73		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	236.200,05		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	54.840,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.957.133,57	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	731.663,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	127.112,13		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.098.358,42		
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	84.115,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.171.189,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.852.103,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	519.668,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.762.949,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	471.957,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	471.732,43		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	447.800,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	18.037,10		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.895,09		
13	Personale	3.460.818,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.625.369,75	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	123.319,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.208.386,01	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	19.198,04	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	274.465,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.914,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	158.047,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.881,76	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	335.971,65	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.810.482,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		41.620,57		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	2.164,35	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.164,35		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	187.480,10	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	186.813,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	667,09		
Totale oneri finanziari		187.480,10		
totale (C)		-185.315,75		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	6.704,03	D18	D18
23	Svalutazioni	1.217,82	D19	D19
totale (D)		5.486,21		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	288.123,19	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	193.793,20		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	72.373,29		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	21.956,70		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
totale proventi		288.123,19		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	104.211,02	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	103.698,51		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	512,51		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
totale oneri		104.211,02		
Totale (E) (E20-E21)		183.912,17		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		45.703,19		
26	Imposte (*)	234.949,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-189.246,69	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.992,04		
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

COMUNE DI CANEGRATE		2016	riferimento	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			art.2424 CC	DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	48,14	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	242,50	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.615,65	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	58.218,13	BI4	BI4
5	avviamento	32.940,47	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	23.255,77	BI6	BI6
9	altre	1.213.798,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.338.071,38		
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	6.628.013,69		
1.1	Terreni	37.200,00		
1.2	Fabbricati	1.240.940,37		
1.3	Infrastrutture	5.348.463,32		
1.9	Altri beni demaniali	1.410,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.195.494,22		
2.1	Terreni	1.703.856,62	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	11.215.420,74		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	5.678.648,50	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	445.865,40	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	14.856,18		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	45.308,99		
2.7	Mobili e arredi	59.927,12		
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	31.610,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.734,36	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	25.900.242,26		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	2.783.154,45	BI111	BI111
a	imprese controllate		BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	2.778.383,42	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	4.771,03		
2	Crediti verso	33.395,25	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BI112a	BI112a
c	imprese partecipate		BI112b	BI112b
d	altri soggetti	33.395,25	BI112c BI112d	BI112c
3	Altri titoli		BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.816.549,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.054.863,34		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	90.710,01	CI	CI
	Totale	90.710,01		
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	2.106.740,89		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	2.004.875,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	101.865,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	354.345,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	205.445,30		
b	imprese controllate		CI12	CI12
c	imprese partecipate	148.900,26	CI13	CI13
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	1.826.403,56	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.220.360,77	CI15	CI15
a	verso l'erario	187.994,39		
b	per attività svolta per c/terzi	24.960,21		
c	altri	1.007.406,17		
	Totale crediti	5.507.850,77		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	1.191,84	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.191,84		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	1.141.013,33		
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.141.013,33		
2	Altri depositi bancari e postali	637.749,53	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.364,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	1.785.127,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.384.880,21		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1.710,81	D	D
2	Risconti attivi	39.476,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	41.186,98		
	TOTALE DELL'ATTIVO	37.480.978,58		

COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.410.684,84	AI	AI
II	Riserve	19.714.542,15		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.406.246,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	7.509.888,03	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.798.407,96		
d	riserva di consolidamento			
III	Risultato economico dell'esercizio	-227.238,72	AIX	AIX
Patrimonio netto del gruppo		23.897.988,27		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		736.810,46		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37.992,04		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		774.802,50		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.672.790,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	286,06	B2	B2
3	altri	396.785,06	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		397.071,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		236.493,06	C	C
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.034.642,73		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	97.758,72		
c	verso banche e tesoriere	2.016.029,58	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.920.854,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.345.264,71	D7	D6
3	Acconti	1.883,32	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	523.647,38		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	107.308,60		
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate	195.071,84	D10	D9
e	altri soggetti	221.266,94		
5	altri debiti	883.547,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	106.657,83		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	105.102,94		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	168.725,47		
d	<i>altri</i>	503.061,13		
TOTALE DEBITI (D)		9.788.985,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi		62.853,62	E	E
Risconti passivi		488.736,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.535.574,89		
a	da altre amministrazioni pubbliche	694.102,33		
b	da altri soggetti	841.472,56		
2	Concessioni pluriennali	226.654,96		
3	Altri risconti passivi	71.817,98		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.385.638,29		
TOTALE DEL PASSIVO		37.480.978,58		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri		844.635,71		
2) beni di terzi in uso		0,23		
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		602.846,17		
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese		4.019,58		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.451.501,69		



COMUNE DI CANEGRATE

Bilancio consolidato 2016

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.	14
Rettifiche da operazioni infragruppo	pag.	15
Il Bilancio consolidato – Esercizio 2016	pag.	21
Nota integrativa	pag.	24
▪ Il Conto economico-Il risultato economico dell'esercizio	pag.	24
▪ La gestione patrimoniale: Attività	pag.	26
▪ Passività	pag.	30

NORMATIVA

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

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

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

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

Le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dall'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 e dall'allegato 4/4. Tale principio prevede che gli enti redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

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

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

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

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

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI CANEGRATE

Le partecipazioni del Comune di Canegrate presso società, consorzi, istituzioni e fondazioni alla data del 31/12/2016 risultano le seguenti:

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

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

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

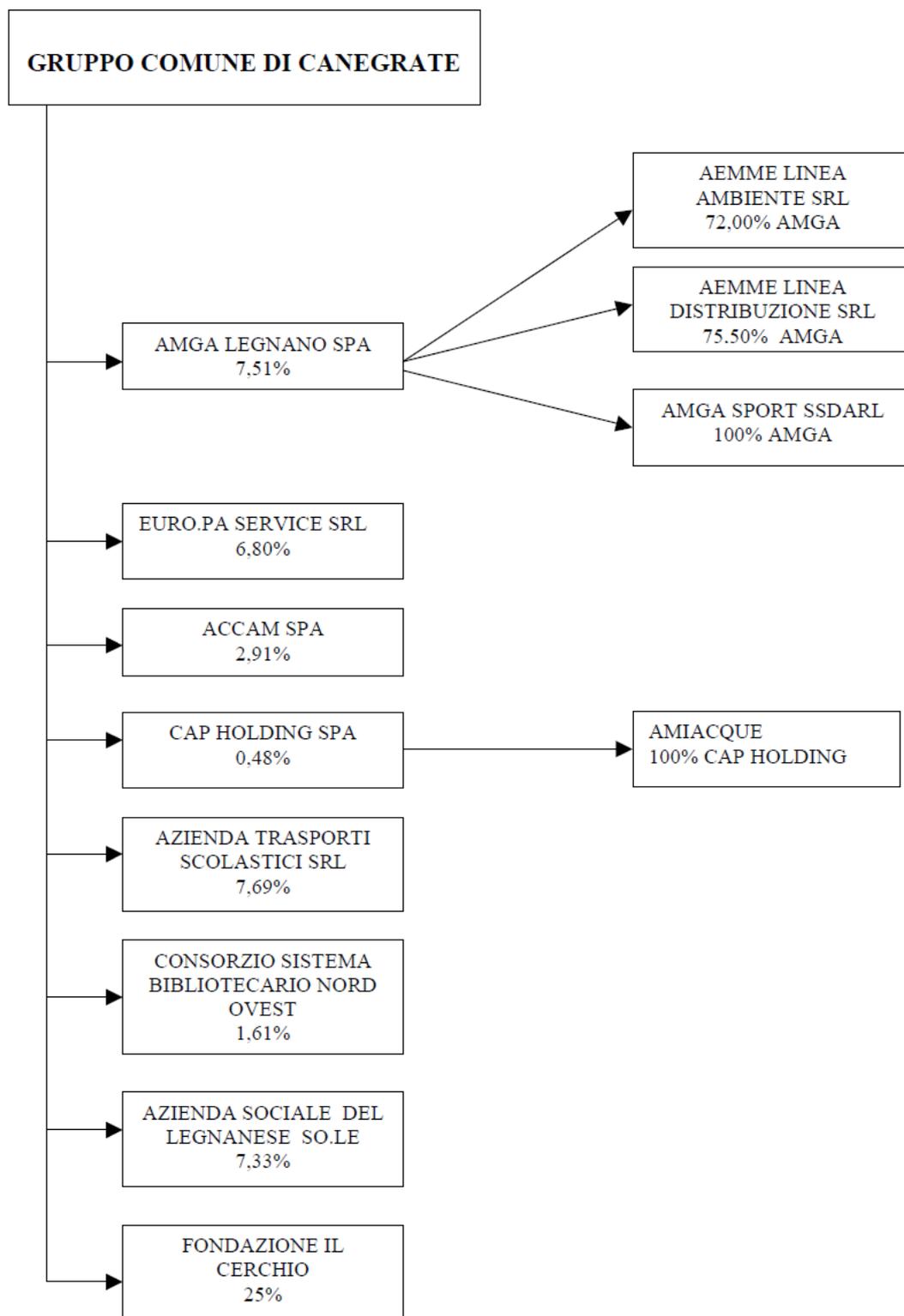
Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile Allegato 4/4 del D.Lgs 118/2011.

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

Fanno parte del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo 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) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 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:

- Irrelevanza*, 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.

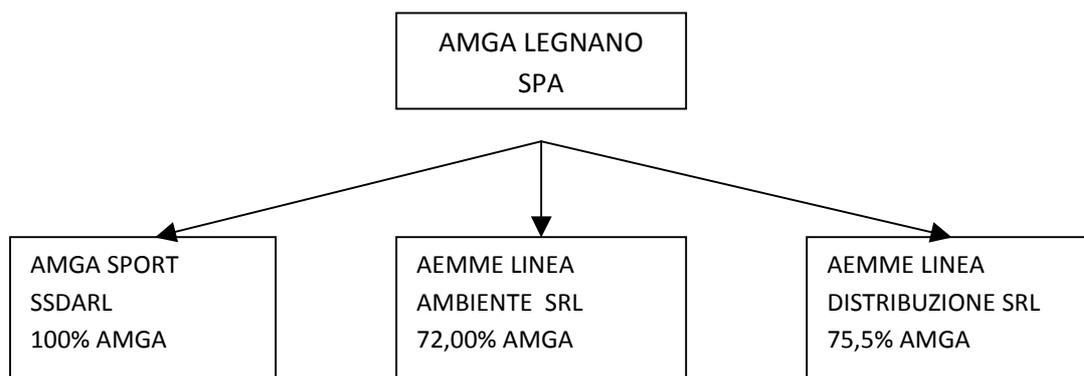
Successivamente sono stati raffrontati i dati del Comune di Canegrate in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per gli organismi non scartati per i criteri precedentemente enunciati:

	<i>Comune di Canegrate</i>	<i>Soglia di rilevanza (10% dei valori del Comune)</i>
Totale attivo	30.753.187,58	3.075.318,76
Patrimonio netto	24.133.026,83	2.413.302,68
Totale ricavi caratteristici	8.332.385,22	833.238,52

<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>% Part. diretta</i>	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>	<i>Irrilevante</i>
A.M.G.A. LEGNANO SPA	7,51	€ 110.925.982,00	€ 67.545.871,00	€ 17.449.600,00	NO
ACCAM SPA	2,91	€ 15.501.567,00	€ 3.648.574,00	€ 20.754.829,00	NO
EURO.PA SERVICE SRL	6,80	€ 3.262.937,00	€ 290.378,00	€ 5.550.667,00	NO
C.S.B.N.O.	1,61	€ 3.476.253,00	€ 601.064,00	€ 4.659.643,00	NO
SO.LE	7,33	€ 3.397.923,00	€ 379.261,00	€ 3.349.989,00	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 2016.

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 (31.12.2016), 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 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci		2.525.465	A – patrimonio netto	67.545.871	69.932.462
B -immobilizzazioni	93.184.649	95.946.446	B – fondi per rischi e oneri	2.874.538	1.529.452
C – attivo circolante	17.480.750	17.839.252	C -TFR	272.610	268.955
D – ratei e risconti	260.583	427.399	D -debiti	36.564.677	41.407.040
			E – ratei e risconti	3.668.286	3.600.652
Totale attivo	110.925.982	116.738.561	Totale passivo	110.925.982	116.738.561
Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Conto economico				2016	2015
A – valore della produzione				17.449.607	21.824.735
B – costi della produzione				17.038.725	23.651.108
C – proventi e oneri				1.355.028	1.736.233
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				(1.013.405)	(215.378)
E – proventi e oneri straordinari					1.279.175
imposte				(184.098)	(731.394)
Utile/perdita d’esercizio				568.407	242.263

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

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

Presenta i seguenti dati di bilancio

Principali dati di bilancio consolidato al 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci		2.525.465	A – patrimonio netto	78.773.875	81.580.712
B -immobilizzazioni	116.373.965	118.694.898	B – fondi per rischi e oneri	4.006.715	1.974.068
C – attivo circolante	34.057.943	30.319.427	C -TFR	2.396.054	1.622.285
D – ratei e risconti	469.642	596.443	D -debiti	50.772.454	52.270.399
			E – ratei e risconti	14.952.452	14.688.770
Totale attivo	150.901.550	152.136.233	Totale passivo	150.901.550	152.136.233
Principali dati di bilancio consolidato al 31/12/2016					
Conto economico				2016	2015
A – valore della produzione				57.408.211	56.573.956
B – costi della produzione				54.737.195	53.953.001
C – proventi e oneri				(620.274)	(1.433.677)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				73.052	(28.052)
E – proventi e oneri straordinari					1.223.676
imposte				(1.351.438)	(2.136.486)
Utile/perdita d’esercizio				772.356	246.416
Utile/perdita di terzi				505.886	668.946
Utile/perdita d’esercizio di Gruppo				266.470	(422.530)

ACCAM S.P.A.

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

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

Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	3.648.574	3.463.224
B -immobilizzazioni	6.016.538	13.784.685	B – fondi per rischi e oneri	2.428.569	1.793.143
C – attivo circolante	9.403.343	10.270.278	C -TFR	831.010	802.990
D – ratei e risconti	81.686	127.428	D -debiti	8.589.036	18.116.405
			E – ratei e risconti	4.379	6.629
Totale attivo	15.501.567	24.182.391	Totale passivo	15.501.567	24.182.391
Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Conto economico				2016	2015
A – valore della produzione				20.754.829	17.575.121
B – costi della produzione				20.564.719	39.039.671
C – proventi e oneri				(4.757)	(11.731)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie					
E – proventi e oneri straordinari					
imposte					
Utile/perdita d’esercizio				185.353	(21.476.281)

EURO.PA SERVICE SRL

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

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

Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci			A – patrimonio netto	290.378	204.811
B -immobilizzazioni	369.606	459.276	B – fondi per rischi e oneri		
C – attivo circolante	2.868.172	1.476.948	C -TFR	222.651	204.232
D – ratei e risconti	25.159	123.687	D -debiti	2.548.487	1.358.210
			E – ratei e risconti	201.421	292.658
Totale attivo	3.262.937	2.059.911	Totale passivo	3.262.937	2.059.911
Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Conto economico				<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – valore della produzione				5.552.067	4.015.796
B – costi della produzione				5.402.668	3.875.059
C – proventi e oneri				(6.491)	(348)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie					
E – proventi e oneri straordinari					
imposte				(54.804)	(58.803)
Utile/perdita d’esercizio				88.104	81.586

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.

Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci	2.990	2.990	A – patrimonio netto	601.064	598.922
B -immobilizzazioni	1.340.709	1.059.456	B – fondi per rischi e oneri	341.333	213.238
C – attivo circolante	2.119.646	2.050.948	C -TFR	233.297	138.014
D – ratei e risconti	12.908	8.529	D -debiti	2.300.559	2.151.977
			E – ratei e risconti		19.300
Totale attivo	3.476.253	3.121.450	Totale passivo	3.476.253	3.121.450
Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Conto economico				2016	2015
A – valore della produzione				4.659.643	4.541.310
B – costi della produzione				4.662.956	4.470.063
C – proventi e oneri				(18.186)	(14.817)
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				-	-
E – proventi e oneri straordinari					(20.253)
imposte				23.642	(35.052)
Utile/perdita d'esercizio				2.143	1.124

AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE SO.LE

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

Il capitale sociale è di € 54.482,00

I comuni soci sono:

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

Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Stato patrimoniale					
<i>attivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>passivo</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
A – crediti v/soci	0	0	A – patrimonio netto	379.261	378.973
B -immobilizzazioni	100.506	18.823	B – fondi per rischi e oneri	0	0
C – attivo circolante	3.275.300	3.198.721	C -TFR	11.537	4.345
D – ratei e risconti	22.117	0	D -debiti	2.722.812	2.508.417
			E – ratei e risconti	284.313	325.809
Totale attivo	3.397.923	3.217.544	Totale passivo	3.397.923	3.217.544
Principali dati di bilancio al 31/12/2016					
Conto economico				2016	2015
A – valore della produzione				3.634.989	1.649.296
B – costi della produzione				3.628.673	1.645.225
C – proventi e oneri				59	1.636
D – rettifiche di valore di attività finanziarie				-	-
E – proventi e oneri straordinari				0	0
imposte				6.088	5.495
Utile/perdita d'esercizio				287	212

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Nel bilancio consolidato redatto è stata verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione.

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

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

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

RETTIFICHE DA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

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

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

		% partecipazione metodo proporzionale						BILANCI						RETTIFICHE						BILANCIO CONSOLIDATO
		COMUNE DI CANTIGRATE 2016	AMGA valore di bilancio da consolidare	CSOHO valore di bilancio da consolidare	SOLE valore di bilancio da consolidare	EURO.PA SERVICE valore di bilancio da consolidare	ACCAM valore di bilancio da consolidare	BILANCIO CONSOLIDATO LORO	operazioni Infragruppo COMUNE	operazioni Infragruppo AMGA	operazioni Infragruppo CSOHO	operazioni Infragruppo SOLE	operazioni Infragruppo EURO.PA SERVICE	operazioni Infragruppo ACCAM	TOTALE RETTIFICHE					
COMUNE DI CANTIGRATE																				
CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO																				
AL COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																				
1	Proventi da tributi	4.633.574,49					4.633.574,49									0,00	4.633.574,49			
2	Proventi da fondi perequativi	2.203.579,89					2.203.579,89									0,00	2.203.579,89			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	668.654,57	36.803,36	28.355,45	73.823,25	0,00	807.636,63		415,51	4.709,68					5.125,21	802.511,28				
a	Proventi da trasferimenti correnti	434.417,42		28.355,45	73.823,27	0,00	536.596,14		415,51	4.709,68					5.125,21	537.476,73				
b	Quota contributi di contributi agli investimenti	236.200,81					236.200,81									0,00	236.200,81			
c	Contributi agli investimenti	20.042,34	30.001,36	0,00			50.043,70									0,00	50.043,70			
4	Risultati delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	973.254,34	1.971.218,68	45.256,20	391.454,94	377.381,59	408.115,18	6.054.880,81	587,81	66.290,63	718,70	8.567,38	16.016,86	7.565,97	99.747,16	5.957.133,58				
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	426.264,26	325.837,77				752.102,03		431,01						431,01	752.533,04				
b	Risultati delle vendite di beni	240,01	128.113,62				128.353,63			2.240,50					2.240,50	128.593,13				
c	Risultati proventi dalla prestazione di servizi	546.758,07	3.527.267,30	45.256,20	242.454,94	377.381,59	408.115,18	5.786.423,23	156,80	65.049,13	718,70	8.567,28	16.016,86	7.565,97	80.094,27	5.906.308,42				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (v.f.)															0,00	0,00			
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione															0,00	0,00			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		84.125,15				84.125,15									0,00	84.125,15			
8	Altri ricavi e proventi diversi	853.321,94	219.229,49	1.408,63	966,64	109,09	305.865,35	3.180.026,08	9.737,08						9.737,08	3.171.188,93				
totale componenti positivi della gestione A)		8.332.385,22	4.311.356,63	75.020,25	266.444,69	377.540,56	603.965,52	13.996.712,38	10.324,89	66.290,63	1.114,21	13.776,36	16.016,86	7.565,97	114.805,57	13.852.103,53				
AL COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	35.529,60	429.176,44	1.274,13	38,70	6.508,19	44.801,38	513.668,72								0,00	513.668,72			
10	Prestazioni di servizi	4.681.519,00	1.269.477,21	25.520,95	242.429,30	271.709,03	363.885,40	8.811.541,53	90.592,19						90.592,19	8.762.949,34				
11	Utilizzo beni di terzi	86.664,01	371.041,46	452,09	5.697,33	7.389,29	10.450,39	481.634,63		9.737,08						9.737,08	471.867,52			
a	Trasferimenti e contributi	405.424,93					405.424,93	13.692,49							13.692,49	419.117,42				
b	Trasferimenti correnti	461.492,73					461.492,73	13.692,49							13.692,49	475.185,22				
c	Contributi agli investimenti ad altri Amministrazioni pubb.	18.932,20					18.932,20									0,00	18.932,20			
d	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.895,06					5.895,06									0,00	5.895,06			
13	Personale	1.997.919,45	1.289.156,46	29.262,47	17.426,14	72.079,39	55.032,64	3.460.975,59		156,80					156,80	3.460.818,79				
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.021.526,81	488.520,77	9.517,40	796,63	6.146,14	99.022,88	1.621.269,79								0,00	1.621.269,79			
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	42.867,30	68.660,77	1.860,20	246,30	6.036,59	4.247,63	122.512,50								0,00	122.512,50			
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	728.468,57	379.697,03	7.649,20	338,26	308,57	94.794,23	1.008.366,03								0,00	1.008.366,03			
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	19.148,94				0,00		28.104,04								0,00	28.104,04			
d	Svalutazione dei crediti	211.201,60	21.294,94				232.496,54									0,00	232.496,54			
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (v.f.)		-15.794,53			0,00	2.839,43	-13.954,98								0,00	-13.954,98			
16	Accantonamenti per rischi		150.138,94	2.088,73	0,00	0,00	5.820,00	158.047,67								0,00	158.047,67			
17	Altri accantonamenti	3.028,00				0,00	0,00	13.855,76								0,00	13.855,76			
18	Oneri diversi di gestione	195.848,98	128.806,34	5.117,77	493,87	3.500,17	2.635,34	338.402,66		432,01					432,01	338.834,67				
totale componenti negativi della gestione B)		8.507.408,91	4.110.763,34	75.073,59	265.981,79	367.381,42	398.433,52	13.925.091,31	104.284,66	10.168,09	0,00	156,80	0,00	0,00	114.409,51	13.810.681,76				
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-175.023,69	200.593,30	-3,34	462,90	10.159,13	5.532,20	41.620,53	-93.959,79	56.122,54	1.114,21	13.120,16	16.016,86	7.565,97	0,00	41.620,53				
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																				
Proventi finanziari																				
19	Proventi da partecipazioni															0,00	0,00			
a	da società controllate															0,00	0,00			
b	da società partecipate															0,00	0,00			
c	da altri soggetti															0,00	0,00			
20	Altri proventi finanziari	40,72	1.862,63	0,00	57,76	20,81	182,43	2.164,39								0,00	2.164,39			
Totale proventi finanziari		40,72	1.862,63	0,00	57,76	20,81	182,43	2.164,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.164,39			
Oneri finanziari																				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	137.989,63	48.446,21	293,79	53,44	462,39	326,86	187.690,15								0,00	187.690,15			
a	interessi passivi	137.989,63	48.446,21		0,00	462,39	0,00	187.690,15								0,00	187.690,15			
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	293,79	53,44	0,00	326,86	0,00								0,00	326,86			
Totale oneri finanziari		137.989,63	48.446,21	293,79	53,44	462,39	326,86	187.690,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.690,15			
totale (C)		-137.848,89	48.582,58	-293,79	4,32	-441,59	-138,43	-185.515,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-185.515,79				
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																				
22	Rivalutazioni		6.794,03				6.794,03									0,00	6.794,03			
23	Svalutazioni		1.217,82				1.217,82									0,00	1.217,82			
totale (D)		0,00	5.576,21	0,00	0,00	0,00	0,00	5.576,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.576,21			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																				
Proventi straordinari																				
24	Proventi da permessi di costruire	288.123,18	0,00	0,00	0,00	0,00	288.123,18									0,00	288.123,18			
a	Proventi da permessi di costruire	288.123,18					288.123,18									0,00	288.123,18			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale															0,00	0,00			
c	Sopravvenienze attive e rivalutazioni del passivo	22.372,29					22.372,29									0,00	22.372,29			
d	Plusvalenze patrimoniali	21.856,70					21.856,70									0,00	21.856,70			
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									0,00	0,00			
totale proventi		288.123,18	0,00	0,00	0,00	0,00	288.123,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288.123,18			
Oneri straordinari																				
a	Trasferimenti in conto capitale															0,00	0,00			
b	Sopravvenienze passive e svalutazioni dell'attivo	103.698,51					103.698,51									0,00	103.698,51			
c	Minusvalenze patrimoniali	32.511					32.511									0,00	32.511			
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00				0,00									0,00	0,00			
totale oneri		104.211,02	0,00	0,00	0,00	0,00	104.211,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.211,02			
Totale (E) (820-821)		183.912,17	0,00	0,00	0,00	0,00	183.912,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.912,17			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D-E)		-129.026,41	159.476,83	-946,13	467,29	9.717,74	5.393,77	45.703,18	-93.959,79	56.122,54	1.114,21	13.120,16	16.016,86	7.565,97	0,00	45.703,18				
26	Imposte (*)	129.664,67	101.492,92	-380,04	446,23	3.726,61	0,00	234.949,67								0,00	234.949,67			
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-258.691,08	58.003,94	34,50	21,04	5.99														

COMUNE DI CANEGRATE PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	STATO	% partecipazione metodo PROPORZIONALE					BILANCIO							RETTIFICHE					valori da consolidare
		2016 CANEGRATE	7,51%	1,61%	7,33%	6,80%	2,91%	BLANCIO CONGIUGATO LORDO	operazioni Infragruppo COMUNE	operazioni Infragruppo AMGA	operazioni Infragruppo CSBNO	operazioni Infragruppo SOLE	operazioni Infragruppo EURO.PA SERVICE	operazioni Infragruppo ACCAM	TOTALE RETTIFICHE				
																AMGA valore di bilancio da consolidare	CSBNO valore di bilancio da consolidare	SOLE valore di bilancio da consolidare	
A) CREDITI IN LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AI FONDI DI DOTAZIONE			0,00	48,34			48,34								0,00	48,34			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	48,34			48,34								0,00	48,34			
B) IMMOBILIZZAZIONI																			
B1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																			
1 costi di impianto e di ampliamento		242,50					242,50								0,00	242,50			
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità															0,00				
3 diritti di brevetto ad utilizzazione opera dell'ingegno		3.615,00					3.615,00								0,00	3.615,00			
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili		58.071,00	104,89		81,34		58.276,23								0,00	58.276,23			
5 avviamento		3.007,00				23.132,78	0,00	32.946,78							0,00	32.946,78			
6 immobilizzazioni in corso ed acconti		23.255,77					23.255,77								0,00	23.255,77			
9 altre		398.908,34	807.151,82	5.791,68	1.568,47	0,00	406,57	1.213.798,33							0,00	1.213.798,33			
Totale immobilizzazioni immateriali		398.908,34	908.105,12	5.844,85	1.649,84	23.132,78	430,53	1.338.071,33							0,00	1.338.071,33			
B2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (1)																			
1 Beni demaniali		6.628.013,60					6.628.013,60								0,00	6.628.013,60			
11 Terreni		27.200,00					27.200,00								0,00	27.200,00			
12 Fabbricati		1.290.940,27					1.290.940,27								0,00	1.290.940,27			
13 Infrastrutture		5.348.663,33					5.348.663,33								0,00	5.348.663,33			
19 Altri beni demaniali		1.410,00					1.410,00								0,00	1.410,00			
2) Altre immobilizzazioni materiali (2)																			
11 Terreni		11.219.386,78	7.778.305,11	15.740,76	4.924,66	2.000,42	174.536,47	19.305.484,22	0,00						0,00	19.305.484,22			
11/1) di cui in leasing finanziario		863.846,40	739.803,17				28.808,68	2.703.454,24							0,00	2.703.454,24			
12 Fabbricati		33.134.152,14	1.079.407,40		0,00	0,00	174.811,21	33.718.400,74							0,00	33.718.400,74			
12/1) di cui in leasing finanziario															0,00				
12/2) impianti e macchinari		37.282,86	1.446.391,77	87,38	0,00	0,00	345.536,07	5.678.648,30							0,00	5.678.648,30			
12/3) di cui in leasing finanziario															0,00				
14 Attrezzature industriali e commerciali		445.445,26	341,89	76,40			445.807,46								0,00	445.807,46			
15 Mezzi di trasporto		14.754,82					301,26	14.856,08							0,00	14.856,08			
16 Macchine per ufficio e hardware		30.034,66	40.35,21	1.965,64	2.014,10	2.000,42	68,41	45.308,99							0,00	45.308,99			
17 Mobili e arredi		34.294,13	1.707,40	640,07	2.094,10		86,41	34.871,11							0,00	34.871,11			
18 Infrastrutture															0,00				
19 Utensili reali di godimento															0,00				
20) Altri beni materiali		18.456,44	0,00	12.474,70	0,00	0,00	23,42	30.930,67							0,00	30.930,67			
3) immobilizzazioni in corso ed acconti		80.719,36	16.011,00		0,00	0,00	0,00	76.734,36							0,00	76.734,36			
Totale immobilizzazioni materiali		17.908.719,83	7.794.320,11	15.740,76	4.924,66	2.000,42	174.536,47	35.900.242,20	0,00						0,00	35.900.242,20			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		26.625.561,96	8.799.684,77	31.585,61	1.367,06	35.133,21	375.081,24	32.044.113,77	5.519.150,40						0,00	37.563.264,27			
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)																			
1 Partecipazioni in imprese controllate		8.317.933,82	4.771,01				8.322.704,83	5.519.150,40							5.519.150,40	2.803.554,43			
1/1) imprese controllate															0,00				
1/2) imprese partecipate		8.317.933,82	0,00				8.317.933,82	5.519.150,40							5.519.150,40	2.798.404,43			
1/3) altri soggetti		4.771,01					4.771,01								0,00	4.771,01			
2 Crediti verso altre amministrazioni pubbliche		32.408,41	0,00	792,59	0,00	114,25	33.195,25								0,00	33.195,25			
2/1) imprese controllate															0,00				
2/2) imprese partecipate															0,00				
2/3) altri soggetti		32.408,41	0,00	792,59	0,00	114,25	33.195,25								0,00	33.195,25			
3 Altri titoli															0,00				
Totale immobilizzazioni finanziarie		8.317.933,82	4.771,01	0,00	792,59	0,00	114,25	8.336.100,08	5.519.150,40						5.519.150,40	2.803.554,43			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		26.625.561,96	8.799.684,77	31.585,61	1.367,06	35.133,21	375.081,24	32.044.113,77	5.519.150,40						0,00	37.563.264,27			
C) ATTIVO CIRCOLANTE																			
1 Bilancio																			
1/1) di cui in leasing finanziario		67.261,62			0,00	0,00	23.446,29	40.715,33							0,00	40.715,33			
1/2) di cui in leasing finanziario		67.261,62			0,00	0,00	23.446,29	40.715,33							0,00	40.715,33			
2 Crediti (2)																			
1 Crediti di natura tributaria		2.057.405,06	0,00	5.211,18	0,00	44.124,04	0,00	2.106.740,28							0,00	2.106.740,28			
1/1) Crediti da tributi destinati al finanziamento delle attività															0,00				
1/2) Altri crediti da tributi		1.485.536,77	0,00	5.211,18	0,00	44.124,04	0,00	2.044.478,08							0,00	2.044.478,08			
1/3) Crediti da Fondi perequativi		391.868,29						391.868,29							0,00	391.868,29			
2 Crediti per trasferimenti e contributi		331.221,82	0,00	624,09	30.829,83		342.675,74		8.331,39	0,00	0,00			8.331,39	351.007,13				
2/1) verso amministrazioni pubbliche		382.232,36		424,88	36.626,87		213.772,20		8.331,39					8.331,39	265.448,88				
2/2) imprese controllate														0,00					
2/3) imprese partecipate		448.900,26	0,00				448.900,26							0,00	448.900,26				
2/4) verso altri soggetti							0,00							0,00	0,00				
2/5) verso clienti ed utenti		107.779,44	1.318.635,17	25.610,70	129.648,06	119.408,30	142.940,60	1.844.125,47	10.965,11	226,88	4.841,43	1.688,29		17.721,81	1.826.407,28				
4 Altri Crediti		490.203,54	679.004,03	2.400,41	1.796,28	21,40	64.346,82	1.227.602,57	17.321,81					17.321,81	1.229.924,38				
4/1) verso Fornitori		154.831,07	1.817,80	772,88			38.870,24	167.494,99							167.494,99				
4/2) verso attività svolta per i clienti		24.898,22				21,49	0,00	24.919,71							24.919,71				
4/3) altri		465.264,82	134.176,36	827,13	892,40	0,00	31.465,59	1.035.207,87	17.321,81					17.321,81	1.037.496,17				
Totale crediti		2.986.612,28	1.997.643,40	13.835,59	162.134,17	163.843,84	207.337,42	5.512.236,44	17.321,81	10.965,11	226,88	8.331,39	4.841,43	1.688,29	43.175,61	5.527.892,77			
IV) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI																			
1 Partecipazioni																			
1/1) Altri titoli			1.191,84					1.191,84							0,00	1.191,84			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			1.191,84					1.191,84							0,00	1.191,84			
V) DISPONIBILITA' LIQUIDE																			
1 Conto di tesoreria		1.141.013,13						1.141.013,13							0,00	1.141.013,13			
1/1) Istituto tesoriere															0,00				
1/2) Istituto tesoriere		1.141.013,13						1.141.013,13							0,00	1.141.013,13			
2 Altri depositi bancari e postali			485.426,42	179,59	77.855,60	31.391,39	42.900,96	637.749,57							0,00	637.749,57			
3 Denaro e valori in cassa			6.226,24	95,36	39,73	0,00	8,40	6.369,73							0,00	6.369,73			
4 Altri conti presso la banca emittente destinati all'ente															0,00				
Totale disponibilità liquide		1.141.013,13	491.652,64	279,95	77.895,39	31.391,39	42.909,36	1.762.127,58							0,00	1.762.127,58			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.127.625,59	2.507.751,12	34.136,36	240.079,49	195.015,79	271.677,21	7.428.253,88	17.321,81	10.965,11	226,88	8.331,39	4.841,43	1.688,29	43.175,61	7.384.880,32			
D) RATEI E RISCOSSI																			
1 Ratei attivi							1.710,61												

		BILANCI						RETTIFICHE						valori da consolidare									
		7,51%						7,33%							6,80%						2,91%		
COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016 CANEGRATE	AMGA valore di bilancio da consolidare	CSBNO valore di bilancio da consolidare	SOLE valore di bilancio da consolidare	EURO.PA SERVICE valore di bilancio da consolidare	ACCAM valore di bilancio da consolidare	BILANCIO CONSOLIDATO LORO	operazioni Infragruppo COMUNE	operazioni Infragruppo AMGA	operazioni Infragruppo CSBNO	operazioni Infragruppo SO.LE	operazioni Infragruppo EURO.PA SERVICE	operazioni Infragruppo ACCAM	TOTALE RETTIFICHE	valori da consolidare							
A) PATRIMONIO NETTO																							
	Fondo di dotazione	4.951.799,06	4.816.936,53	11.348,04	3.993,53	5.902,40	699.019,45	10.489.999,05		5.915.918,01	9.677,13	27.799,83	19.745,70	106.173,50	6.079.314,57	4.470.884,84							
	riserve	19.439.910,65	304.167,17	-2.705,41	23.705,26	7.652,23	-596.239,72	19.174.778,35	0,00	-1.100.210,01	2.480,87	-23.808,43	-11.622,70	593.404,50	-99.763,27	19.714.542,19							
a	da risultato economico di esercizi precedenti	11.013.492,20	11.266,85	2.113,83	15,44	5.463,81	598.239,72	10.494.266,19								10.494.266,19							
b	da capitale	6.638.023,69	315.524,03	420,40	20.769,72	2.388,43	0,00	6.979.224,25		-1.000.210,01	2.480,87	-23.808,43	-11.622,70	893.404,50	839.763,27	7.599.089,03							
c	da permessi di costruire	1.788.407,94	0,00					1.788.407,94								1.788.407,94							
d	riserva di consolidamento							0,00								0,00							
	Risultato economico dell'esercizio	-258.691,08	20.011,90	34,50	21,04	5.991,01	5.393,77	227.238,75	-93.959,79	56.122,54	1.134,26	33.120,36	16.016,88	7.565,91	0,00	227.238,75							
	Patrimonio netto del gruppo	24.133.026,35	5.141.115,52	9.677,13	27.799,83	19.745,70	106.173,50	29.437.538,55	-93.959,79	4.871.822,54	13.292,26	17.111,56	24.139,86	707.143,97	5.539.550,40	23.897.988,27							
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		736.810,46					736.810,46								736.810,46							
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37.992,04					37.992,04								37.992,04							
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	774.802,49					774.802,49								774.802,49							
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.133.026,35	5.915.918,01	9.677,13	27.799,83	19.745,70	106.173,50	30.212.341,05	-93.959,79	4.871.822,54	13.292,26	17.111,56	24.139,86	707.143,97	5.539.550,40	24.672.790,61							
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																						
	per trattamento di quiescenza							0,00								0,00							
	per imposte		286,06					286,06								286,06							
	altri	20.000,00	300.618,24	5.495,46	0,00	0,00	70.671,36	396.785,06								396.785,06							
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							0,00								0,00							
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.000,00	300.904,30	5.495,46	0,00	0,00	70.671,36	397.071,12								397.071,12							
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.625,00	179.943,66	3.756,08	845,66	15.140,27	24.182,39	236.493,06								236.493,06							
	TOTALE T.F.R. (C)																						
	D) DEBITI (1)																						
	Debiti da finanziamento	2.920.854,43	2.075.681,84	10.905,30	0,00	27.201,16	0,00	5.024.042,72								5.024.042,72							
	prestiti obbligazionari							0,00								0,00							
	vi' altre amministrazioni pubbliche		49.758,72					49.758,72								49.758,72							
	verso banche e telearie	2.830.854,43	1.977.923,12	10.905,30	0,00	27.201,16	0,00	2.830.854,43								2.830.854,43							
	verso altri finanziatori							0,00								0,00							
	Debiti verso fornitori	1.866.894,17	1.130.147,38	21.495,39	43.234,25	82.754,36	234.682,89	3.380.308,45	17.721,91	17.321,81					3.415.252,12								
	Accounti		1.820,42	0,00		62,90	0,00	1.883,32								1.883,32							
	Debiti per trasferimenti e contributi	376.475,57		0,00	155.503,75			531.979,32	8.331,95						8.331,95	520.311,27							
	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale							0,00								0,00							
	altre amministrazioni pubbliche	102.874,70			4.628,50			107.503,20								107.503,20							
	imprese controllate			0,00				0,00								0,00							
	imprese partecipate	202.403,70						202.403,70	4.331,05						4.331,05	206.734,75							
	altri soggetti	70.362,08			150.874,86			221.236,94								221.236,94							
	altri debiti	247.582,56	605.361,65	3.638,31	844,12	10.862,66	15.258,06	883.547,36		0,00					883.547,36								
	tributari	3.198,67	34.809,02	750,44	489,85	5.704,25	1.707,89	46.759,52							46.759,52								
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.474,78	34.040,31	790,96	354,24	0,00	2.224,63	43.884,32							43.884,32								
	per attività svolta per terzi (2)	168.726,47		0,00	0,00	0,00	0,00	168.726,47							168.726,47								
	altri	68.906,04	426.503,32	2.087,91	0,00	5.158,41	10.329,84	503.965,53							503.965,53								
	TOTALE DEBITI (D)	5.411.896,73	3.813.011,30	37.039,00	199.582,12	120.891,08	249.940,95	9.932.361,11	26.053,86	17.321,81	0,00	0,00	0,00	0,00	43.375,67	9.788.985,50							
	E) RATEI E RISCOSSI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI																						
	Ratei passivi		10.076,62	0,00	370,97	52.406,04	0,00	62.853,62								62.853,62							
	Riscossi passivi	468.140,27			20.468,17		127,46	488.735,90								488.735,90							
	Contributi agli investimenti	525.959,14	995.919,12			13.696,63	0,00	1.535.574,95								1.535.574,95							
	da altre amministrazioni pubbliche	525.959,14	148.143,19					674.102,33								674.102,33							
	da altri soggetti	0,00	827.775,93			13.696,63	0,00	841.472,56								841.472,56							
	Concessioni pluriennali	131.539,61	45.115,35					176.654,96								176.654,96							
	Altri riscossi passivi		71.817,98					71.817,98								71.817,98							
	TOTALE RATEI E RISCOSSI (E)	1.175.639,02	1.122.929,07	0,00	20.840,14	66.102,66	127,46	2.385.638,30								2.385.638,30							
	TOTALE DEL PASSIVO	30.753.187,58	11.332.706,41	55.967,67	249.067,76	221.879,72	451.095,66	43.063.904,72	-67.905,93	4.889.144,35	13.292,26	17.111,56	24.139,86	707.143,97	5.582.926,07	37.480.979,58							
	CONTI D'ORDINE																						
	1) Impegni su esercizi futuri							0,00								0,00							
	2) beni di terzi in uso	844.635,71			0,00	0,00	0,00	844.635,71								844.635,71							
	3) beni dati in uso a terzi		0,23					0,23								0,23							
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		602.846,17					602.846,17								602.846,17							
	5) garanzie prestate a imprese controllate							0,00								0,00							
	6) garanzie prestate a imprese partecipate							0,00								0,00							
	7) garanzie prestate a altre imprese		4.019,58		0,00	0,00	0,00	4.019,58								4.019,58							
	TOTALE CONTI D'ORDINE	844.635,71	606.865,98	0,23	0,00	0,00	0,00	1.451.501,69								1.451.501,69							

partecipazione azionaria

Le partecipazioni relative alle società oggetto di consolidamento iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo del Comune di Canegrate è pari ad € -5.539.550,40. Il valore del solo capitale sociale delle società al 31/12/2016 di proprietà del Comune di Canegrate è pari ad € 6.079.314,17. Si è provveduto pertanto all'eliminazione delle seguenti partite di stato patrimoniale:

Comune di Canegrate	Partecipazione in imprese controllate (Sp attivo voce B IV 1 b)	-5.539.550,40
Società consolidate totale	Patrimonio netto (Sp Pass voce A I)	-6.079.314,17

da cui è derivata una differenza positiva di consolidamento di € 539.763,77 che viene attribuita a riserva da capitale per 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 2016	129.654,82	R	9.737,08	C	9.737,08
Valore ricavi distribuzione gas 2016	129.654,82	CR	9.737,08	D	9.737,08
Valore ricavi distribuzione gas 2015	100.995,07	CR	7.584,73	D	7.584,73
Canone occupazione suolo 2016	5.739,16	R	431,01	C	431,01
Gestione rifiuti	882.698,11	C	66.290,63	R	66.290,63
Gestione rifiuti	146.009,48	D	10.965,31	CR	10.965,31

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti

AZIENDA Sociale del Legnanese SO.LE

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Rimborso oneri personale del comune distaccato per convenzione	2.139,19	R	156,80	C	156,80
Trasferimenti per servizio SISL, Tutela Minori e assistenza educat.	181.131,85	C	13.276,96	R	13.276,96
Trasferimenti per servizio SISL e Tutela Minori	113.669,24	D	8.331,95	CR	8.331,95

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	25.809,02	C	415,53	R	415,53
Gestione biblioteca + servizi	44.641,80	C	718,73	R	692,43
Gestione biblioteca + servizi	14.091,80	D	226,88	CR	218,96

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti - IM Immobilizzazioni

EURO.PA SERVICE Srl

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Gestione servizi (pulizia, manutenzioni, etc)	235.542,03	C	16.016,86	R	16.016,86
Gestione servizi (pulizia, manutenzioni, etc)	71.197,43	D	4.841,43	CR	4.841,43

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti - IM Immobilizzazioni

ACCAM Spa

Servizio	Costo/Ricavo Debito/credito totale		Rettifica in % per bilancio Comune		Rettifica in % per bilancio Società
Gestione servizio smaltimento rifiuti	259.998,84	C	7.565,97	R	7.565,97
Gestione servizio smaltimento rifiuti	58.016,90	D	1.688,29	CR	1.688,29

R Ricavi - C Costi - D Debiti - CR Crediti - IM Immobilizzazioni

IL BILANCIO CONSOLIDATO -ESERCIZIO 2016

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.

Allegato H

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

metodo proporzionale				
COMUNE DI CANEGRATE				
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	4.633.574,48		
2	Proventi da fondi perequativi	1.203.579,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	802.511,24		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	511.470,73		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	236.200,05		A5c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	54.840,46		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.957.133,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	731.663,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	127.112,13		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.098.358,42		
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	84.115,15	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.171.189,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.852.103,32		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	519.668,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.762.949,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	471.957,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	471.732,43		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	447.800,24		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	18.037,10		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.895,09		
13	Personale	3.460.818,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.625.369,75	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	123.319,76	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.208.386,01	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	19.198,04	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	274.465,94	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.914,90	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	158.047,68	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.881,76	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	335.971,65	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.810.482,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		41.620,57		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	2.164,35	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.164,35		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	187.480,10	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	186.813,01		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	667,09		
Totale oneri finanziari		187.480,10		
totale (C)		-185.315,75		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	6.704,03	D18	D18
23	Svalutazioni	1.217,82	D19	D19
totale (D)		5.486,21		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	288.123,19	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	193.793,20		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	72.373,29		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	21.956,70		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
totale proventi		288.123,19		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	104.211,02	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	103.698,51		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	512,51		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
totale oneri		104.211,02		
Totale (E) (E20-E21)		183.912,17		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		45.703,19		
26	Imposte (*)	234.949,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-189.246,69	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.992,04		
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

metodo PROPORZIONALE

COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	48,14	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	48,14		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	242,50	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.615,65	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	58.218,13	BI4	BI4
5	avviamento	32.940,47	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	23.255,77	BI6	BI6
9	altre	1.213.798,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.338.071,38		
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	6.628.013,69		
1.1	Terreni	37.200,00		
1.2	Fabbricati	1.240.940,37		
1.3	Infrastrutture	5.348.463,32		
1.9	Altri beni demaniali	1.410,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.195.494,22		
2.1	Terreni	1.703.856,62	BIII1	BIII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	11.215.420,74		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	5.678.648,50	BIII2	BIII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	445.865,40	BIII3	BIII3
2.5	Mezzi di trasporto	14.856,18		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	45.308,99		
2.7	Mobili e arredi	59.927,12		
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	31.610,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.734,36	BIIIS	BIIIS
	Totale immobilizzazioni materiali	25.900.242,26		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	2.783.154,45		
a	imprese controllate		BIII1	BIII1
b	imprese partecipate	2.778.383,42	BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	4.771,03	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso	33.395,25	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	33.395,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.816.549,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.054.863,34		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze			
	Totale	90.710,01	CI	CI
	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	2.106.740,89		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	2.004.875,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	101.865,89		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	354.345,56		
a	verso amministrazioni pubbliche	205.445,30		
b	imprese controllate		CI13	CI12
c	imprese partecipate	148.900,26		CI13
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	1.826.403,56	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.220.360,77	CI15	CI15
a	verso l'erario	187.994,39		
b	per attività svolta per c/terzi	24.960,21		
c	altri	1.007.406,17		
	Totale crediti	5.507.850,77		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	1.191,84	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.191,84		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	1.141.013,33		
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.141.013,33		
2	Altri depositi bancari e postali	637.749,53	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.364,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	1.785.127,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.384.880,21		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	1.710,81	D	D
2	Risconti attivi	39.476,17	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	41.186,98		
	TOTALE DELL'ATTIVO	37.480.978,58		

COMUNE DI CANEGRATE STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	4.410.684,84	AI	AI
II	Riserve	19.714.542,15		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.406.246,16	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	7.509.888,03	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.798.407,96		
d	riserva di consolidamento			
III	Risultato economico dell'esercizio	-227.238,72	AIX	AIX
Patrimonio netto del gruppo		23.897.988,27		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		736.810,46		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37.992,04		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		774.802,50		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.672.790,61		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	286,06	B2	B2
3	altri	396.785,06	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		397.071,12		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		236.493,06	C	C
TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.034.642,73		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	97.758,72		
c	verso banche e tesoriere	2.016.029,58	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.920.854,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.345.264,71	D7	D6
3	Acconti	1.883,32	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	523.647,38		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	107.308,60		
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate	195.071,84	D10	D9
e	altri soggetti	221.266,94		
5	altri debiti	883.547,37	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	106.657,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	105.102,94		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	168.725,47		
d	altri	503.061,13		
TOTALE DEBITI (D)		9.788.985,50		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	62.853,62	E	E
II	Risconti passivi	488.736,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.535.574,89		
a	da altre amministrazioni pubbliche	694.102,33		
b	da altri soggetti	841.472,56		
2	Concessioni pluriennali	226.654,96		
3	Altri risconti passivi	71.817,98		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.385.638,29		
TOTALE DEL PASSIVO		37.480.978,58		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	844.635,71		
	2) beni di terzi in uso	0,23		
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	602.846,17		
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese	4.019,58		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.451.501,69		

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 2016 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Gestione	Importo
Risultato della gestione	41.620,57
Proventi ed oneri finanziari	- 185.315,75
Rettifiche di valore attività finanziarie	5.486,21
Proventi ed oneri straordinari	183.912,17
Risultato economico d'esercizio	- 227.238,72
<i>Di cui:</i>	
<i>Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo</i>	- 189.246,69
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	37.992,04

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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

Gestione	Importo
Proventi da tributi	4.633.574,48
Proventi da fondi perequativi	1.203.579,89
Proventi da trasferimenti e contributi	802.511,24
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.957.133,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	84.115,15
Altri ricavi e proventi diversi	1.171.189,00
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	13.852.103,32
Gestione	Importo
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	519.668,72
Prestazioni di servizi	6.762.949,34
Utilizzo beni di terzi	471.957,55
Trasferimenti e contributi	471.732,43
Personale	3.460.818,76
Ammortamenti e svalutazioni	1.625.369,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.914,90
Accantonamenti per rischi	158.047,68
Altri accantonamenti	16.881,76
Oneri diversi di gestione	335.971,65
B) COSTI DELLA GESTIONE	13.810.482,75
Gestione	Importo
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	13.852.103,32
B) COSTI DELLA GESTIONE	13.810.482,75
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	41.620,57

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova collocazione 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		2.164,35
Oneri finanziari		187.480,10
TOTALE		- 185.315,75

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

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

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

Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari (+)	288.123,19
Oneri straordinari (-)	104.211,02
TOTALE	183.912,17
Proventi ed oneri straordinari	Importo
Proventi da permessi di costruire	193.793,20
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	72.373,29
Plusvalenze patrimoniali	21.956,70
Altri proventi straordinari	
Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	103.698,51
Minusvalenze patrimoniali	512,51
Altri oneri straordinari	0,00

LA GESTIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite come di seguito :

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Costi di impianto e di ampliamento	242,50
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.615,65
Concessioni, licenze, marchi	58.218,13
Avviamento	32.940,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.255,77
Altre	1.213.798,85
Totale	1.338.071,38

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, i valori al 31.12.2016.

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Beni demaniali	6.628.013,69
Terreni	1.703.856,62
Fabbricati	11.215.420,74
Impianti e macchinari	5.678.648,50
Attrezzature industriali e commerciali	445.865,40
Mezzi di trasporto	14.856,18
Macchine per ufficio e hardware	45.308,99
Mobili e arredi	59.927,12
Altri beni materiali	31.610,67
Immobilizzazioni in corso ed acconti	76.734,36
Totale	25.900.242,26

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

Partecipazioni

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

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

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

RIMANENZE

Le Rimanenze sono presenti per € 90.710,01.

CREDITI

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

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

L'analisi dei crediti è sotto riportata:

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Crediti di natura tributaria:	2.106.740,89
- <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
- <i>Altri crediti da tributi</i>	2.004.875,00
- <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	101.865,89
Crediti per trasferimenti e contributi:	354.345,56
- <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	205.445,30
- <i>imprese controllate</i>	
- <i>imprese partecipate</i>	148.900,26
- <i>verso altri soggetti</i>	
Verso clienti ed utenti -fatti da emettere	1.826.403,56
Altri Crediti:	1.220.360,77
- <i>verso l'erario</i>	187.994,39
- <i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.960,21
- <i>altri</i>	1.007.406,17
Totale	5.507.850,77

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Conto di tesoreria :	
-Presso Banca d'Italia	1.141.013,33
Altri depositi bancari e postali	637.749,53
Denaro e valori in cassa	6.364,73
Totale	1.785.127,59

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Ratei attivi	1.710,81
Risconti attivi	39.476,17
Totale	41.186,98

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

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

Si evidenzia che tra le riserve è stata inserita la Riserva positiva di consolidamento, aggiungendo il valore di € 539.763,77 nella colonna rettifiche alla voce "da capitale". Il valore di € 7.509.888,03 deriva per € 6.970.124,26 dalle riserve da capitale dei bilanci del gruppo "Comune di Canegrate" e per € 539.763,77 dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato nella tabella di pag. 18.

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Fondo di dotazione/Capitale sociale	4.410.684,84
Riserve:	19.714.542,15
-da utili	10.406.246,16
da capitale (comprende anche la riserva da consolidamento)	7.509.888,03
-da permessi di costruire	1.798.407,96
-riserva di consolidamento	
Risultato economico dell'esercizio	-227.238,72
Patrimonio netto di terzi:	774.802,50
Fondo di dotazione e riserve	736.810,46
Risultato di esercizio	37.992,04
Totale	24.672.790,61

FONDI RISCHI ED ONERI

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

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

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

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

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti delle società consolidate al 31 Dicembre 2016 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 31.12.2016
Debiti da finanziamento	5.034.642,73
Debiti verso fornitori – Debiti per fatture da ricevere	3.345.264,71
Acconti	1.883,32
Debiti per trasferimenti e contributi	523.647,38
Altri debiti	883.547,37
Totale	9.788.985,50

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Debiti da finanziamento:	5.034.642,73
-v/amministrazioni pubbliche	97.758,72
-verso banche	2.016.029,58
-verso altri finanziatori	2.920.854,43
Debiti per trasferimenti e contributi:	523.647,38
-altre amministrazioni pubbliche	107.308,60
-imprese controllate	0,00
-imprese partecipate	195.071,84
-ad altri soggetti	221.266,94
Altri debiti	883.547,37
Totale	6.441.837,48

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

Descrizione	Valore al 31.12.2016
Ratei passivi	62.853,62
Risconti passivi	488.736,84
-Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	1.535.574,89
-Concessioni pluriennali	226.654,96
-Altri risconti passivi	71.817,98
Totale	2.385.638,29

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

CONTI D'ORDINE

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

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2016;
- Beni dati in uso a terzi;
- Garanzie prestate ad imprese controllate ad altre.

Letto, approvato e sottoscritto:

IL VICE PRESIDENTE

(Dott. Matteo Modica)



Matteo Modica

IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr.ssa Teresa La Scala)

Teresa La Scala

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 16 OTT. 2017

e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Li,

16 OTT. 2017



IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr.ssa Teresa La Scala)

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 26 OTT. 2017 ai sensi dell'art.134, comma 3, del Decreto Legislativo 18.8.2000, n.267.



IL SEGRETARIO GENERALE

(Dr.ssa Teresa La Scala)

Teresa La Scala