

Comune di PANTIGLIATE
Provincia di Milano

**BILANCIO CONSOLIDATO 2016
RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA**

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali consente di reperire informazioni utili a livello centrale (Organi di Governo, Parlamento, ecc) sull'effettiva consistenza della spesa pubblica, intesa in senso lato, ovvero posta in essere sia direttamente dagli enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), che indirettamente da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

La finalità è quella di monitorare i flussi finanziari delle risorse pubbliche, al fine di programmare al meglio le politiche economiche globali, valutandone l'efficacia a posteriori, anche ai fini correttivi.

Tale livello informativo, inoltre, è di utilità anche per la pubblica amministrazione "capogruppo", per i medesimi scopi informativi, programmatori e correttivi.

Il processo programmatorio-gestionale dell'Ente, che prende l'avvio con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione e si conclude nel Rendiconto, trae dal Bilancio Consolidato un ulteriore fonte informativa preziosa per orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo".

Il bilancio consolidato integra quindi le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti, qualora le attività da questi svolte vengano realizzate anche attraverso enti strumentali e società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Il tema del consolidamento dei conti pubblici è uno degli aspetti innovativi affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione; in particolare questo argomento è stato affrontato 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).

Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: "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".

Il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto l'articolo 147 – quater del TUEL, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Per gli Enti Locali le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011).

Tale principio prevede in sintesi 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 definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare 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 obbligatorio, dall'esercizio 2016, con riferimento all'esercizio 2015, per tutti gli enti di cui all'articolo 1, comma 1 del D. Lgs. 118/2011, con le seguenti eccezioni:

- gli enti non sperimentatori possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato all'esercizio 2017, con riferimento all'esercizio 2016;
- i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti alla predisposizione del bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati ed è approvato dal Consiglio Comunale entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Al fine dello sviluppo del sistema informativo economico-patrimoniale l'Ente locale, in veste di capogruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato. Allegato obbligatorio al bilancio consolidato è la Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. La Relazione sulla Gestione prevede una sintesi dei dati con un commento complessivo sull'andamento del Gruppo.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di _Pantigliate secondo il dettato del D.Lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di Pantigliate, in qualità di capogruppo.

Al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione, che comprende la nota integrativa: la Relazione sulla gestione delinea la procedura di formazione dell'Area di Consolidamento, la scelta dei Metodi di consolidamento, i Principi contabili adottati, le Operazioni Infra-gruppo e fornisce una disamina tecnica sul contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Il presente documento pertanto analizza i seguenti aspetti:

1. Area e metodo di consolidamento;
2. Operazioni preliminari al consolidamento;
3. Consolidamento
4. Nota integrativa

1. AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

La prima attività richiesta per la redazione del bilancio consolidato consiste nel 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 sia le esigenze informative che la redazione del bilancio consolidato comporta, secondo i criteri e le regole contenuti nei principi contabili.

1.a LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI PANTIGLIATE

Il Comune di Pantigliate ha le seguenti partecipazioni:

	DENOMINAZIONE	DATA DI COSTITUZIONE	CAPITALE	QUOTA PARTECIPAZIONE ENTE
1	CAP Holding S.p.A.	2000	€ 571.381.786,00	0,6183%
2	CEM Ambiente S.p.A.	1973	€ 14.320.000,00	1,3340%
3	FarCom S.r.l.	2003	€ 130.000.000	2,4500%
4	A.F.O.L. Sud Milano a.s.c.	2008	-	1,0800%

CEM Ambiente S.p.A.

CEM Ambiente S.p.A. è un'azienda a totale capitale pubblico che si occupa di un insieme integrato di servizi ambientali. Ne sono soci la Provincia di Monza e Brianza e 59 Comuni delle provincie di Milano, Monza e Brianza e Lodi. Il *core business* aziendale è incentrato sui servizi di igiene urbana: la raccolta differenziata dei rifiuti, la gestione delle piattaforme ecologiche, la pulizia stradale e di tutti i servizi correlati, di smaltimento e recupero dei materiali.

Il Comune di Pantigliate partecipa a CEM Ambiente S.p.a. con una quota di capitale sociale pari all'1,33%.

CEM Ambiente S.p.A. ha in carico per il Comune di Pantigliate i servizi di Igiene Ambientale come Società *in house* partecipata del Comune.

A.F.O.L. Sud Milano a.s.c.

L'Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro Sud Milano a.s.c. (azienda speciale consortile) è un ente strumentale degli Enti aderenti che sono la Provincia di Milano e 27 Comuni del Sud Milano.

L'Agenzia ha come scopo la promozione dell'esercizio del diritto al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita, l'elevazione culturale e professionale dei cittadini,

Il Comune di Pantigliate partecipa con una quota del 1,08%.

Far.Com S.r.l.

Far.Com S.r.l. è una società partecipata esclusivamente da Comuni, operante secondo il modello dell'*in house providing* nell'ambito della gestione delle farmacie comunali per conto degli stessi enti soci.

Il Comune di Pantigliate partecipa a Far.Com S.r.l. con una quota di capitale sociale pari al 2,45%.

CAP Holding S.p.A.

CAP Holding S.p.A. ha finalità di pubblico interesse, avendo per oggetto l'assunzione e la gestione di partecipazioni in altre società ed enti che hanno per oggetto la gestione e l'erogazione di servizi pubblici locali - in primo luogo i servizi afferenti il ciclo integrato delle acque.

L'operatività della società e la conseguente partecipazione del Comune di Pantigliate rispondono a disposizioni regionali ed a scelte assunte in accordo con gli altri comuni appartenenti al medesimo ambito territoriale di competenza.

Per tali motivazioni, la partecipazione assume un ruolo strumentale al perseguimento delle finalità istituzionali del Comune.

Il 25 luglio 2013 il Consiglio Provinciale di Milano ha approvato la "Convenzione di affidamento del Servizio Idrico Integrato tra l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Milano e Gestore" che affida al Gruppo CAP per 20 anni, fino al 2033, la gestione del Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale (ATO) Provincia di Milano secondo il modello *in house providing*.

CAP Holding S.p.A. è di proprietà del Comune di Pantigliate per una quota pari allo 0,661%.

1.b 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 delle proprie partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l'Amministrazione Comunale; in base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo Comune di Pantigliate sulle singole società ed organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al 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;

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Qui di seguito si evidenzia una breve tabella riassuntiva che riporta con chiarezza la normativa vigente in materia di organismi societari e utile alla definizione dell'area di consolidamento:

Ente strumentale: enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo	ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda
	ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda
	esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda
	ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione
	esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante
Società controllate: nei confronti quali l'Ente	ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria
	ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante
Società partecipate	società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione

Con apposita deliberazione della Giunta Comunale n. 143 del 29.12.2016, ai fini della redazione del bilancio consolidato, sono stati preliminarmente individuati gli Enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato; tale deliberazione ha valore per l'esercizio 2016.

Si fa presente che il D.M. 18 maggio 2017 ha modificato il principio contabile relativo al bilancio consolidato, specificando ed integrando le definizioni elative agli organismi partecipati e la metodologia di consolidamento: tali modifiche saranno applicabili dal 2018 con riferimento all'esercizio 2017.

Applicando i principi e la metodologia di cui sopra sono stati formati i seguenti elenchi:

- elenco A) GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE:

Comune di Pantigliate

- A.F.O.L. Sud Milano;
- CEM Ambiente Spa;
- FarCom Srl;

- elenco B) GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO

Comune di Pantigliate

- A.F.O.L. Sud Milano;
- CEM Ambiente Spa;
- FarCom Srl;

2. OPERAZIONI PRELIMINARI AL CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 ed adottare lo schema predefinito dalla vigente normativa il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Al ricevimento degli atti, delle informazioni e dei documenti necessari alla redazione del bilancio consolidato, segue una complessa attività di omogenizzazione dei dati: le verifiche preliminari riguardano le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale.

3. CONSOLIDAMENTO

I bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale).

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente eserciti un ruolo di controllo e/o di capogruppo.

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Si indicano, nella tabella sottostante, i metodi di consolidamento applicati per ogni organismo compreso nel gruppo di consolidamento:

Ente consolidato	Metodo utilizzato	% consolidamento
CEM Ambiente spa	proporzionale	1,334%
AFOL Sud Milano	proporzionale	1,08%
FAR.COM. srl	proporzionale	2,45%

Compite pertanto tutte le operazioni di elisione e rettifica, i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

4. LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa ha lo scopo di integrare i dati contabili fornendo una serie di informazioni su diversi aspetti, anche con riferimento all'andamento storico dei risultati economici patrimoniali.

Di seguito vengono pertanto analizzati gli aspetti richiesti dalla normativa.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Per quanto riguarda l'uniformità sostanziale, si ritiene più idoneo conservare i criteri adottati dagli organismi in quanto tali dati rappresentano in modo più veritiero e corretto la situazione degli stessi, anche in ragione sia della quota di partecipazione che dei valori da consolidare.

Per i criteri di valutazione delle singole società partecipate si fa rinvio alle note integrative allegate ai rispettivi rendiconti/bilanci.

Analisi Economica

Al fine di comprendere l'efficacia e l'economicità dell'agire pubblico, può farsi riferimento al risultato dell'esercizio, quale valore esprimente la capacità dell'ente pubblico, inteso in senso ampio, ovvero comprendente appunto gli enti consolidati, di stare sul mercato offrendo servizi alla collettività in modo sostenibile nel lungo periodo.

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte: risultato della gestione "caratteristica", risultato della gestione finanziaria, risultato della gestione straordinaria.

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi € 254.043,80 è determinato per differenza tra le risorse acquisite da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2016	2015
Proventi da tributi	2.601.932,15	3.107.180,52
Proventi da fondi perequativi	1.048.555,06	-
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
Proventi da trasferimenti correnti	158.861,74	104.010,27
Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-
Contributi agli investimenti	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	371.185,65	401.375,20
Ricavi dalla vendita di beni	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.135.160,97	1.010.231,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	325.165,99	403.694,82
Totale componenti positivi della gestione A)	5.640.861,56	5.026.491,81

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2016	2015
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.843,74	278.240,92
Prestazioni di servizi	2.954.198,57	2.951.040,38
Utilizzo beni di terzi	19.956,58	17.216,37
Trasferimenti e contributi		
Trasferimenti correnti	159.558,40	80.938,68
Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	-	-
Contributo agli investimenti ad altri soggetti	-	-
Personale	1.192.709,44	1.078.983,26
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.607,40	4.544,94
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	619.599,59	499.083,75
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
Svalutazione dei crediti	1.068,13	838,85
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 7.377,38	707,78
Accontamento per rischi	499,06	1.737,16
Altri accantonamenti	187.715,14	-
Oneri diversi di gestione	25.439,11	16.089,58
Totale componenti positivi della gestione A)	5.386.817,78	4.929.421,67

Il risultato della gestione finanziaria si compone dai proventi ed oneri finanziari, i proventi sono per la remunerazione dei debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'ente, inoltre, vi affluiscono i dividendi distribuiti dalle società partecipate e gli interessi attivi;

Proventi finanziari	2016	2015
Proventi da partecipazioni		
da società controllate	-	-
da società partecipate	-	-
da altri soggetti	-	-
Altri proventi finanziari	1.952,36	3.092,14
Totale proventi finanziari	1.952,36	3.092,14
Oneri finanziari	2016	2015
Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi passivi	75.945,00	92.493,58
Altri oneri finanziari	306,66	514,18
Totale oneri finanziari	76.251,66	93.007,76
Totale (C)	- 74.299,30	- 89.915,62

Il risultato della gestione straordinaria, determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni).

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui
- le minusvalenze patrimoniali
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al titolo III della spesa che in realtà generano un costo.

Proventi straordinari	2016	2015
Proventi da permessi di costruire	45.334,54	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	26.656,02	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	233.519,92	2.170.187,56
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	84.342,54	-
Totale proventi	389.853,02	2.170.187,56
Oneri straordinari	2016	2015
Trasferimenti in conto capitale	13.635,82	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.436,07	1.446.065,06
Minusvalenze patrimoniali	-	9.153,21
Altri oneri straordinari	-	55.718,36
Totale oneri	16.071,89	1.510.936,63
Totale (E)	373.781,13	659.250,93

Il risultato dell'esercizio è pari ad € 449.176,16, al netto delle imposte.

La sintesi dei risultati economici 2015 e 2016 è qui di seguito evidenziata

	2016	2015
Risultato della gestione	254.043,81	97.070,16
Proventi ed oneri finanziari	- 74.299,30	- 89.915,62
Rettifiche dei valori delle attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	373.781,12	659.250,93
Imposte	104.349,48	9.042,91
Risultato di esercizio	449.176,15	657.362,56

Analisi patrimoniale

ATTIVITÀ

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione; il risultato patrimoniale dell'Ente viene contabilmente rappresentato come differenziale, determinando la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

LE ATTIVITÀ sono esposte in ordine decrescente di liquidità, in relazione all'arco temporale necessario affinché ciascuna forma di impiego si trasformi, senza perdite, in risorse monetarie:

- l'attivo immobilizzato, costituito dai beni immobili (fabbricati, terreni, ecc) e mobili di proprietà dell'ente, nonché dalle partecipazioni e dai crediti a medio-lungo termine; rappresenta la parte di capitale impiegato per un arco temporale di medio-lungo periodo;

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente delle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software.

Le società partecipate hanno indicato in queste voci anche le migliorie apportate su beni di terzi ed i costi di impianto e di ampliamento.

Si rimanda l'analisi delle singole voci nelle note integrative dei bilanci oggetto di consolidamento.

Immobilizzazioni immateriali	2016	2015
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
Avviamento		
Immobilizzazioni in corso ed acconti		
Altre	86.943,90	46.735,68
Totale immobilizzazioni immateriali	86.943,90	46.735,68

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale.

Immobilizzazioni materiali	2016	2015
Beni demaniali		
Terreni		
Fabbricati		
Infrastrutture	2.965.438,73	3.026.350,47
Altre immobilizzazioni materiali		
Terreni	400.841,82	414.301,40
di cui in leasing finanziario		
Fabbricati	8.800.198,10	9.141.868,32
di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	38.023,30	41.819,34
di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali	3.626,32	75.680,36
Mezzi di trasporto	-	-
Macchine per ufficio e hardware	11.770,92	40.719,22
Mobili e arredi	-	-
Infrastrutture	-	-
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	19.520,62	15.323,11
Immobilizzazioni in corso ed acconti	131.838,75	131.616,19

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Trattasi di partecipazioni e conferimenti di capitali.

A seguito delle operazioni di consolidamento, il valore rappresentato è al netto di quello relativo all'elisione della voce di partecipazione nelle diverse società.

L'importo residuo di partecipazione si riferisce, pertanto, alla partecipazione in altri organismi partecipati non facenti parte dell'area di consolidamento.

Di seguito si evidenziano le componenti delle immobilizzazioni finanziarie.

	Partecipazioni in	2016	2015
a	Imprese controllate	13.748,90	17.444,08
b	Imprese partecipate		
c	Altri soggetti		
	Crediti verso		
a	Altre amministrazioni pubbliche		
b	Imprese controllate		
c	Imprese partecipate		
d	Altri soggetti	345.675,53	157.960,39
	Altri titoli	5.617,44	5.343,54
	Totale immobilizzazioni finanziarie	365.041,87	180.748,01

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti in magazzino destinati al consumo, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non costituenti immobilizzazioni finanziarie.

Crediti	2016	2015
Crediti di natura tributaria	1.374.723,26	1.152.167,60
Crediti per trasferimenti e contributi	41.420,44	40.994,69
Verso clienti ed utenti	521.650,69	495.791,31
Altri crediti	842.350,33	131.754,77
Totale crediti	2.780.144,72	1.820.708,37

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Misurano il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o trasformabili in moneta di conto in brevissimo tempo, quali i depositi bancari.

Disponibilità liquide	2016	2015
Conto di tesoreria	3.773.841,20	2.812.465,74
Altri depositi bancari e postali	293.989,06	252.307,43
Denaro e valori in cassa	1.539,72	1.486,85
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale crediti	4.069.369,98	3.066.260,02

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 - bis, comma 6, codice civile. I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

I Risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Ratei e risconti	2016	2015
Ratei attivi	792,71	801,90
Risconti attivi	817.163,99	1.752,02
totale	817.956,70	2.553,92

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha scadenza illimitata ed è costituito dalle risorse proprie dell'ente (netto patrimoniale), dalle riserve (da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale, da permessi di costruire per la parte destinata al finanziamento degli investimenti, e dal risultato economico dell'esercizio): misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

	PATRIMONIO NETTO	2016	2015
	Fondo di dotazione	8.232.429,74	8.225.036,85
	Riserve	266.571,58	235.752,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
	Risultato economico dell'esercizio	449.176,16	16.047,91
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.948.177,48	8.476.837,50

FONDI RISCHI ED ONERI

Per il Comune di Pantigliate i fondi accantonati si riferiscono principalmente a passività potenziali vincolate nell'avanzo di amministrazione 2016 e al fondo per perdite future delle società partecipate, oltre al fondo crediti dubbia esigibilità.

FONDO PER RISCHI ED ONERI	2016	2015
Per trattamento di quiescenza		
Per imposte		
Altri	2.810.110,33	50.564,40
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
totale	2.810.110,33	50.564,40

Fondo di trattamento di fine rapporto

L'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto si riferisce esclusivamente alle società partecipate appartenenti al gruppo e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità con le Leggi vigenti.

DEBITI

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite.

DEBITI	2016	2015
Debiti da finanziamento	1.123.130,07	1.513.208,78
Debiti verso fornitori	1.178.796,26	1.668.413,12
Acconti	5.874,78	5.321,50
Debiti per trasferimenti e contributi	2.267,23	923,14
Altri debiti	103.803,75	109.940,12
Totale	2.413.872,09	3.297.806,66

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci

Gli amministratori dell'ente non ha percepito nessun compenso dalle società partecipate

CONCLUSIONI

Come dimostrato nelle sezioni precedenti, l'operazione di consolidamento ha portato ai seguenti risultati finali economici patrimoniali:

utile/perdita di esercizio 2016: € 449.176,16

patrimonio netto al 31/12/2016: € 8.948.177,47

PATRIMONIO ATTIVO

										COMUNE DI PANTIGLIATE		AFOL SUD MILANO - 1,08%		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO		
										2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	
										CREDITI PER PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE										
										Totale crediti verso partecipanti										
										0,00	0,00	0,00	0,00	2.213,39	0,00	2.213,39	0,00	2.213,39	0,00	
A)	IMMOBILIZZAZIONI																			
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																			
7	1	2	1	06	02	01	001	Software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	1	2	1	99	01	01	001	Altre opere immateriali	60.760,56	20.856,36	373,97	524,12	9.381,82	9.533,66	16.427,54	15.821,54	86.943,90	46.735,68		
										Totale immobilizzazioni immateriali										
										60.760,56	20.856,36	373,97	524,12	9.381,82	9.533,66	16.427,54	15.821,54	86.943,90	46.735,68	
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																			
										Beni demaniali										
1	1	2	2	01	01	01	001	Infrastrutture demaniali	2.965.438,73	3.026.350,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965.438,73	3.026.350,47		
										Totale beni demaniali										
										2.965.438,73	3.026.350,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965.438,73	3.026.350,47	
										Altre immobilizzazioni materiali										
2	1	2	2	02	13	99	999	Terreni - altri terreni n.a.c.	334.376,46	344.718,00	0,00	0,00	58.841,30	61.681,88	7.624,06	7.901,52	400.841,82	414.301,40		
3	1	2	2	02	09	02	001	Fabbricati ad uso istituzionale	8.569.760,38	8.919.038,20	0,00	0,00	230.437,72	222.830,12	0,00	0,00	8.800.198,10	9.141.868,32		
4	1	2	2	02	04	01	001	Macchinari	0,00	0,00	237,25	164,34	33.374,48	38.007,61	4.411,57	3.647,39	38.023,30	41.819,34		
5	1	2	2	02	05	99	999	Attrezzature n.a.c.	0,00	71.635,80	1.448,18	1.821,71	519,63	691,13	1.658,50	1.531,72	3.626,32	75.680,36		
6	1	2	2	02	01	99	999	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	1	2	2	02	06	01	001	Macchine per ufficio	11.770,92	29.321,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.770,92	29.321,90		
8	1	2	2	02	03	01	001	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9	1	2	2	02	07	01	001	Hardware - Server	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	1	2	2	02	07	02	001	Hardware - Postazioni	0,00	11.397,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.397,32		
11	1	2	2	02	07	99	999	Hardware - n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	1	2	2	02	12	99	999	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	10.380,89	7.656,75	9.139,73	7.666,37	19.520,62	15.323,11		
99	1	2	2	04	02	01	001	Immobilizzazioni materiali in costruzione	129.873,24	129.873,24	1.441,07	1.529,30	211,31	166,48	313,13	47,16	131.838,75	131.616,19		
										Totale altre immobilizzazioni materiali										
										9.045.781,00	9.505.984,46	3.126,50	3.515,36	333.765,33	331.033,97	23.146,99	20.794,15	9.405.819,82	9.861.327,94	
III)											Partecipazioni									
1	a)									Imprese controllate	13.748,90	13.748,90	0,00	0,00	0,00	3.695,18	0,00	0,00	13.748,90	17.444,08
										Totale Partecipazioni										
										13.748,90	13.748,90	0,00	0,00	0,00	3.695,18	0,00	0,00	13.748,90	17.444,08	
2)											Crediti									
										Crediti dubbia esigibilità										
										345.468,93	157.753,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.468,93	157.753,79	
										Crediti per depositi cauzionali										
										206,60	206,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206,60	206,60	
										Totale Crediti										
										345.675,53	157.960,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.675,53	157.960,39	
3)											Altri titoli									
										0,00	0,00	276,09	81,69	4.827,24	4.827,24	514,11	434,61	5.617,44	5.343,54	
										Totale immobilizzazioni finanziarie										
										359.424,43	171.709,29	276,09	81,69	4.827,24	8.522,42	514,11	434,61	365.041,87	180.748,01	
										TOTALE IMMOBILIZZAZIONI										
										12.431.404,72	12.724.900,58	3.776,57	4.121,17	347.974,39	349.090,04	40.088,64	37.050,30	12.823.244,32	13.115.162,09	
										ATTIVO CIRCOLANTE										
I)	RIMANENZE										0,00	0,00	0,00	0,00	4.733,86	1.469,29	41.205,03	37.092,22	45.938,89	38.561,51
										Totale rimanenze										
										0,00	0,00	0,00	0,00	4.733,86	1.469,29	41.205,03	37.092,22	45.938,89	38.561,51	
II)	CREDITI																			
1)	Crediti di natura tributaria										1.374.681,93	1.150.780,92	41,33	1.386,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1.374.723,26	1.152.167,60
b)	Altri crediti da tributi										800.715,86	623.341,69	41,33	1.386,68	0,00	0,00	0,00	0,00	800.757,19	624.728,37
c)	Crediti da Fondi perequativi										573.966,07	527.439,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	573.966,07	527.439,23
2)	Crediti per trasferimenti e contributi										38.903,39	38.903,39	2.257,96	2.091,30	259,09	0,00	0,00	0,00	41.420,44	40.994,69
a)	verso amministrazioni pubbliche										16.698,46	16.698,46	0,00	0,00	259,09	0,00	0,00	0,00	16.957,55	16.698,46
d)	verso altri soggetti										22.204,93	22.204,93	2.257,96	2.091,30	0,00	0,00	0,00	0,00	24.462,89	24.296,23
3)	Verso clienti ed utenti										319.061,28	294.837,71	28.803,99	28.931,46	155.717,99	154.276,71	18.067,43	17.745,42	521.650,69	495.791,31
4)	Altri crediti										723.266,47	62.766,11	9.047,81	4.873,95	104.580,05	55.245,00	5.456,00	8.869,71	842.350,33	131.754,77
a)	verso l'erario										0,00	0,00	61,51	151,02	85.380,46	48.999,69	953,49	1.695,89	86.395,45	50.846,59
b)	per attività svolta per c/terzi										11.008,97	22.548,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.008,97	22.548,21

PATRIMONIO ATTIVO

		COMUNE DI PANTIGLIATE		AFOL SUD MILANO - 1,08%		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO		
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	
	c)	altri	712.257,50	40.217,90	8.986,30	4.722,94	19.199,60	6.245,31	4.502,51	7.173,82	744.945,91	58.359,97
		Totale crediti	2.455.913,07	1.547.288,13	40.151,08	37.283,39	260.557,13	209.521,71	23.523,43	26.615,13	2.780.144,72	1.820.708,37
III)		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV)		DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1)		Conto di Tesoreria	1.886.920,60	1.406.232,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.886.920,60	1.406.232,87
	a)	Istituto tesoriere	1.886.920,60	1.406.232,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.886.920,60	1.406.232,87
	b)	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	23.699,63	12.492,47	234.519,51	215.190,55	35.769,93	24.624,41	293.989,06	252.307,43
3)		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	19,63	30,75	158,16	39,34	1.361,93	1.416,76	1.539,72	1.486,85
4)		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Disponibilità liquide	3.773.841,20	2.812.465,74	23.719,26	12.523,22	234.677,67	215.229,89	37.131,86	26.041,17	4.069.369,99	3.066.260,02
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.229.754,27	4.359.753,87	63.870,35	49.806,61	499.968,66	426.220,90	101.860,32	89.748,52	6.895.453,59	4.925.529,90
		RATEI E RISCONTI										
I)		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	203,64	203,64	589,08	598,27	792,71	801,90
II)		Risconti attivi	815.170,49	0,00	699,05	368,15	1.294,45	1.383,86	0,00	0,00	817.163,99	1.752,02
		TOTALE RATEI E RISCONTI	815.170,49	0,00	699,05	368,15	1.498,08	1.587,50	589,08	598,27	817.956,70	2.553,92
		TOTALE DELL'ATTIVO	19.476.329,48	17.084.654,45	68.345,96	54.295,93	851.654,52	776.898,44	142.538,04	127.397,08	20.538.868,00	18.043.245,91
		CONTI D'ORDINE										
D)		OPERE DA REALIZZARE	107.841,13	113.070,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.841,13	113.070,77
F)		BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	107.841,13	113.070,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.841,13	113.070,77

PATRIMONIO PASSIVO

		COMUNE DI PANTIGLIATE		AFOL SUD MILANO - 1,08%		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
A)	PATRIMONIO NETTO										
I	Fondo di dotazione	8.012.355,97	8.012.355,97	7.557,34	7.557,34	209.331,43	201.938,53	3.185,00	3.185,00	8.232.429,74	8.225.036,85
II	Riserve	0,00	0,00	16.907,12	14.364,93	244.709,45	217.100,16	4.955,00	4.287,65	266.571,58	235.752,74
III	Risultato economico dell'esercizio	430.445,05	0,00	3.167,56	2.542,17	14.927,91	12.838,36	635,63	667,38	449.176,16	16.047,91
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.442.801,02	8.012.355,97	27.632,03	24.464,44	468.968,79	431.877,06	8.775,63	8.140,03	8.948.177,47	8.476.837,50
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI										
3	Altri	2.766.811,53	0,00	1.209,07	1.203,83	41.697,73	49.164,57	392,00	196,00	2.810.110,33	50.564,40
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.766.811,53	0,00	1.209,07	1.203,83	41.697,73	49.164,57	392,00	196,00	2.810.110,33	50.564,40
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	9.521,17	9.227,25	16.379,32	14.350,57	19.615,70	17.075,45	45.516,20	40.653,27
D)	DEBITI										
1	Debiti di finanziamento	1.113.005,61	1.203.309,13	9,53	1,54	7.420,25	11.634,11	2.694,68	298.264,00	1.123.130,07	1.513.208,78
a)	Finanziamenti a breve termine	39.315,19	39.315,19	9,53	1,54	0,00	0,00	2.416,93	188.306,00	41.741,64	227.622,73
b)	Mutui e prestiti	1.073.690,42	1.163.993,94	0,00	0,00	7.420,25	11.634,11	277,76	109.958,00	1.081.388,43	1.285.586,05
2	Debiti verso fornitori	815.170,49	1.363.140,83	3.604,05	3.817,80	281.921,62	236.775,25	78.100,10	64.679,24	1.178.796,26	1.668.413,12
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.874,78	5.321,50	5.874,78	5.321,50
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	2.267,23	923,14	0,00	0,00	2.267,23	923,14
b)	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	2.267,23	923,14	0,00	0,00	2.267,23	923,14
5	Altri debiti	34.472,16	41.311,01	9.866,59	13.380,71	32.454,90	31.322,43	27.010,10	23.925,97	103.803,75	109.940,12
a)	tributari	0,00	0,00	1.902,95	849,01	6.120,58	4.541,40	3.400,75	2.800,35	11.424,27	8.190,76
b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	2.631,99	3.268,09	4.609,88	3.584,20	3.213,37	2.632,65	10.455,24	9.484,94
c)	per attività svolta per c/terzi	34.472,16	41.311,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.472,16	41.311,01
d)	altri	0,00	0,00	5.331,65	9.263,61	21.724,44	23.196,82	20.395,98	18.492,97	47.452,07	50.953,40
	TOTALE DEBITI	1.962.648,26	2.607.760,97	13.480,16	17.200,06	324.064,00	280.654,92	113.679,66	392.190,70	2.413.872,08	3.297.806,66
E)	RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	1.245.764,03	0,00	16.503,53	2.200,35	544,67	851,32	75,04	751,44	1.262.887,28	3.803,11
1	Contributi agli investimenti	5.058.304,64	5.058.304,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.058.304,64	5.058.304,64
a)	da altre amministrazioni pubbliche	1.627.833,42	1.627.833,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.627.833,42	1.627.833,42
b)	da altri soggetti	3.430.471,22	3.430.471,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.430.471,22	3.430.471,22
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.304.068,67	5.058.304,64	16.503,53	2.200,35	544,67	851,32	75,04	751,44	6.321.191,92	5.062.107,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	19.476.329,48	15.678.421,58	68.345,96	54.295,93	851.654,52	776.898,44	142.538,04	418.353,62	20.538.868,00	16.927.969,57
	CONTI D'ORDINE										
1	Impegni su esercizi futuri	107.841,13	113.070,77	0,00	0,00	56.753,91	66.177,22	0,00	0,00	164.595,04	179.247,99
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	1.756,16	5.200,92	0,00	0,00	1.756,16	5.200,92
5	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	107.841,13	113.070,77	0,00	0,00	58.510,07	71.378,14	0,00	0,00	166.351,20	184.448,91

CONTO ECONOMICO

		COMUNE DI PANTIGLIATE		AFOL SUD MILANO - 1,08%		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
A)	A) PROVENTI DELLA GESTIONE										
1	Proventi tributari	2.601.932,15	3.107.180,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.601.932,15	3.107.180,52
2	Proventi da fondi perequativi	1.048.555,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.555,06	0,00
3	Proventi da trasferimenti correnti	158.861,74	104.010,27							158.861,74	104.010,27
	a Proventi da trasferimenti correnti	158.861,74	104.010,27							158.861,74	104.010,27
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	369.235,60	400.670,14	68.105,47	73.276,91	764.073,90	658.027,62	304.931,66	279.631,53	1.506.346,62	1.411.606,21
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	369.235,60	400.670,14					1.950,05	705,06	371.185,65	401.375,20
	b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	68.105,47	73.276,91	764.073,90	658.027,62	302.981,60	278.926,47	1.135.160,97	1.010.231,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	299.409,51	371.883,56	11.397,28	10.125,62	10.169,99	15.572,92	4.189,21	6.112,73	325.165,99	403.694,82
	Totale componenti positivi della della gestione (A)	4.477.994,06	3.983.744,49	79.502,75	83.402,52	774.243,89	673.600,54	309.120,86	285.744,26	5.640.861,56	5.026.491,81
B)	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	74.872,32	0,00	0,00	19.232,18	14.245,71	204.611,55	189.122,90	223.843,74	278.240,92
10	Prestazioni di servizi	2.282.841,10	2.342.747,33	28.406,00	39.019,89	615.267,08	544.617,97	27.684,39	24.655,18	2.954.198,57	2.951.040,38
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	449,12	399,76	2.362,70	1.464,05	17.144,76	15.352,56	19.956,58	17.216,37
12	Trasferimenti e contributi	159.558,40	80.938,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.558,40	80.938,68
	a Trasferimenti correnti	159.558,40	80.938,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.558,40	80.938,68
	b Contributi agli investimenti ed altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c Contributi agli investimenti ed altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	1.026.349,71	938.557,42	34.788,20	33.786,02	78.212,93	60.239,93	53.358,60	46.399,89	1.192.709,44	1.078.983,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	591.747,42	467.358,25	1.556,82	1.367,67	30.243,69	29.455,57	6.727,19	6.286,04	630.275,11	504.467,53
	a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.553,22	0,00	336,15	269,31	1.309,59	1.430,27	3.408,44	2.845,36	9.607,40	4.544,94
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	587.194,20	467.358,25	1.048,64	1.098,36	28.128,66	27.186,45	3.228,10	3.440,68	619.599,59	499.083,75
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	172,03	0,00	805,44	838,85	90,65	0,00	1.068,13	838,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.264,56	285,30	-4.112,82	422,48	-7.377,38	707,78
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	161,32	303,06	1.379,84	196,00	196,00	499,06	1.737,16
17	Altri accantonamenti (FCDE)	187.715,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.715,14	0,00
18	Oneri diversi di gestione	3.171,41	0,00	7.878,49	3.927,50	12.466,30	10.557,36	1.922,91	1.604,73	25.439,11	16.089,58
	Totale componenti negativi della gestione (B)	4.251.383,18	3.904.474,00	73.078,63	78.662,16	754.823,37	662.245,73	307.532,58	284.039,77	5.386.817,76	4.929.421,66
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	226.610,88	79.270,49	6.424,12	4.740,37	19.420,52	11.354,81	1.588,29	1.704,49	254.043,81	97.070,16
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
	Proventi finanziari										
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	208,52	1.368,36	0,00	0,18	1.702,32	1.682,21	41,53	41,38	1.952,36	3.092,14
	Totale proventi finanziari	208,52	1.368,36	0,00	0,18	1.702,32	1.682,21	41,53	41,38	1.952,36	3.092,14
	Oneri finanziari										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	75.945,00	92.493,58	2,18	14,20	47,77	105,51	256,71	394,47	76.251,66	93.007,76
	a Interessi passivi	75.945,00	92.493,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.945,00	92.493,58
	b Altri oneri finanziari			2,18	14,20	47,77	105,51	256,71	394,47	306,66	514,18

CONTO ECONOMICO

		COMUNE DI PANTIGLIATE		AFOL SUD MILANO - 1,08%		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Totale oneri finanziari	75.945,00	92.493,58	2,18	14,20	47,77	105,51	256,71	394,47	76.251,66	93.007,76
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 75.736,48	- 91.125,22	- 2,18	- 14,02	- 1.654,55	- 1.576,71	- 215,18	- 353,09	- 74.299,30	- 89.915,62
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
	Proventi straordinari										
24	Proventi straordinari	386.514,64	2.163.004,64			3.338,38	7.182,92			389.853,02	2.170.187,56
	a Proventi da permessi di costruire	45.334,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.334,54	0,00
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	26.656,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.656,02	0,00
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	230.181,54	2.163.004,64	0,00	0,00	3.338,38	7.182,92	0,00	0,00	233.519,92	2.170.187,56
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e Altri proventi straordinari	84.342,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.342,54	0,00
	Totale Proventi straordinari	386.514,64	2.163.004,64	0,00	0,00	3.338,38	7.182,92	-	-	389.853,02	2.170.187,56
	Oneri straordinari										
25	Oneri straordinari	13.635,82	1.509.781,88			2.436,07	1.154,75			16.071,89	1.510.936,63
	a Trasferimenti in conto capitale	13.635,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.635,82	0,00
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	1.444.910,31	0,00	0,00	2.436,07	1.154,75	0,00	0,00	2.436,07	1.446.065,06
	c Minusvalenze patrimoniali	0,00	9.153,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.153,21
	d Altri oneri straordinari	0,00	55.718,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.718,36
	Totale Oneri straordinari	13.635,82	1.509.781,88	0,00	0,00	2.436,07	1.154,75	-	-	16.071,89	1.510.936,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	372.878,82	653.222,76	0,00	0,00	902,30	6.028,17	-	-	373.781,12	659.250,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	523.753,22	641.368,03	6.421,94	4.726,35	21.977,37	18.959,69	1.373,10	1.351,40	553.525,63	666.405,46
F)	IMPOSTE	93.308,17		3.254,37	2.184,18	7.049,46	6.121,33	737,47	737,40	104.349,48	9.042,91
26	Imposte	93.308,17	0,00	3.254,37	2.184,18	7.049,46	6.121,33	737,47	737,40	104.349,48	9.042,91
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	430.445,05	641.368,03	3.167,56	2.542,17	14.927,91	12.838,36	635,63	613,99	449.176,16	657.362,56