



Comune di Pantigliate

Città Metropolitana di Milano
Piazza Comunale, 10 - 20090 - Pantigliate
Tel. 029068861 – Fax 02906886210
Cod. Fisc. 80108750151 – Part. Iva 09057070154

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 25/09/2018

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'anno duemiladiciotto, addì venticinque del mese di settembre alle ore 21:00, nella sala consiliare della casa comunale, in seguito ad apposita convocazione avvenuta secondo le forme e le modalità previste dallo statuto e dalla normativa vigente, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria ed in seduta Pubblica di prima convocazione. In seguito ad appello nominale, risultano essere presenti :

	Nome e Cognome	Carica	Presente	Assente
1	VENEZIANO CLAUDIO GIORGIO	Presidente del Consiglio	X	
2	ABATE FRANCO	Consigliere	X	
3	STILLI GABRIELE	Consigliere	X	
4	D'ARGENIO PELLEGRINO	Consigliere	X	
5	FONDRINI ELENA	Consigliere		X
6	NACCARI ROSALIA	Consigliere	X	
7	MALFETTONE ANTONIO	Consigliere	X	
8	GRAZIOLI CINZIA MARIAROSA	Consigliere	X	
9	VILLANI GIUSEPPE	Consigliere	X	
10	ROZZONI LIDIA MARIA	Consigliere		X
11	PRICCA FABIO	Consigliere		X
12	ROTELLA PASQUALINA	Consigliere	X	
13	CABIDDU MARCO	Consigliere	X	

Totali	10	3
---------------	----	---

Partecipa alla seduta, ai sensi di quanto disposto dall'art. 97 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m. e i. e dunque con funzioni consultive, referenti e di assistenza agli organi il Segretario Generale, Dott.ssa Roberta Beltrame.

Il Sindaco, Claudio Giorgio Veneziano, dopo aver constatato la sussistenza del quorum strutturale dichiara aperta la seduta e, secondo l'ordine del giorno della seduta, dispone in merito alla discussione dell'argomento in oggetto indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 174 quater del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, che introduce per gli enti locali il bilancio consolidato;

VISTO l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 come modificato con D.Lgs. 126/2014, il quale prevede che gli enti redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;

DATO ATTO che ai sensi del comma 3 del citato art. 11bis del D.Lgs. 118/2011 gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 28/09/2017 con cui è stata approvata la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 23 settembre 2016, ai sensi dell'art 24 del D. Lgs. 175/2016, atto ricognitivo che costituisce aggiornamento ai sensi dell'art.24, c.2, T.U.S.P. del piano operativo di razionalizzazione adottato ai sensi dell'art 1 comma 612 della legge 23 dicembre 2014, n. 190;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 30.03.2017 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2017-2019 ed il DUP 2017-2019;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 31.03.2017 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2017-2019 e il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 14.05.2018, con cui è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2017;

VISTO il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato;

VISTO il soprarichiamato principio contabile applicato che individua i criteri e le modalità per la redazione del bilancio consolidato affinché lo stesso 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.

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre 2017;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente;

DATO ATTO che il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

EVIDENZIATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (area di consolidamento);

DATO ATTO CHE con apposita deliberazione della Giunta comunale n. 130 del 28.12.2017, 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, così come segue:

Comune di Pantigliate

CEM Ambiente spa

AFOL Sud Milano

FAR.COM. srl

CONSIDERATO che, in data 14.12.2017, l'Agenzia per la formazione, l'orientamento e il lavoro sud Milano (AFOL Sud Milano) è stata dichiarata fusa mediante incorporazione nell'Agenzia Speciale "Agenzia Metropolitana per la formazione, l'orientamento e il lavoro", in breve AFOL Metropolitana, dando atto che la fusione ha effetto dal 1^a gennaio 2017;

PRESO ATTO che, a seguito della fusione, è stata rivista la ripartizione delle quote in termini percentuali e la quota di partecipazione del Comune di Pantigliate è attualmente pari allo 0,20%;

DATO ATTO che sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, pertanto, a rettifica di quanto indicato nella sopracitata delibera di GC n. 130/2017, ai fini della redazione del bilancio consolidato il gruppo amministrazione pubblica risulta composto così come segue:

Comune di Pantigliate

CEM Ambiente spa

FAR.COM. srl

DATO ATTO che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale);

DATO ATTO:

- che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;
- che gli atti contabili precedentemente citati devono essere presentati dall'Organo esecutivo al Consiglio Comunale entro i termini previsti dal vigente Regolamento di contabilità;

VISTI gli articoli 36 e seguenti del vigente Regolamento di Contabilità;

VISTA la deliberazione di GC n. 82 del 17/09/2018, dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stato approvato lo schema di bilancio consolidato anno 2017;

ATTESO che il bilancio consolidato relativo all'anno 2017 deve essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale entro il 30 settembre 2018;

RILEVATO che lo schema di bilancio consolidato 2017, come approvato dalla Giunta Comunale, è stato trasmesso a tutti i Consiglieri Comunali e al Revisore dei Conti;

PRESO ATTO che, per un mero errore di trascrizione dei dati, il prospetto relativo al conto del patrimonio passivo riporta una somma errata: nello specifico, il patrimonio netto risulta correttamente quantificato in € 9.900.988,95;

VISTO l'allegato parere del Revisore dei Conti, previsto dall'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati in merito dal Segretario Comunale, in sostituzione del Responsabile del Settore finanziario, assente per ferie;

VISTO l'art. 42 del D. lgs. 267/2000;

L'Assessore Abate illustra la proposta di deliberazione mediante la proiezione di slide.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea è conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

Segue l'intervento del Sindaco e la richiesta di delucidazioni da parte del Consigliere di minoranza Rotella. L'Assessore Abate fornisce le spiegazioni richieste, il tutto come risultante dal file MP3 della registrazione della seduta, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Con la seguente votazione:

Consiglieri presenti: n. 10

Consiglieri votanti: n. 9

Astenuti n. 1 (Cabiddu)

Voti favorevoli: n. 8

Voti contrari: n. 1 (Rotella)

DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in narrativa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, come approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 82 del 17.09.2018, composto da:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato attivo e passivo;
 - relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.
2. DI DARE ATTO che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento è composta da:
 - Comune di Pantiglione
 - CEM Ambiente spa
 - FAR.COM. srl
3. DI DARE ATTO che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di - € 3.391.886,87.
4. DI DARE ATTO che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 9.900.988,95.

Successivamente,

al fine di rispettare il termine del 30 settembre 2018 per l'approvazione del bilancio consolidato anno 2017,

Con la seguente votazione:

Consiglieri presenti: n. 10

Consiglieri votanti: n. 9

Astenuti n. 1 (Cabiddu)

Voti favorevoli: n. 8

Voti contrari: n. 1 (Rotella)

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

(Degli interventi di cui si fa menzione nel presente verbale è stata effettuata registrazione file audio (MP3), così come sono stati registrati tutti gli interventi dell'intera seduta consiliare. Il file, contenente la registrazione, viene conservato in duplice copia originale (sul pc della sala consiliare dove viene effettuata la registrazione e sul server comunale) la documentazione della seduta è a disposizione dei singoli consiglieri e degli aventi titolo)

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.
Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.



Comune di Pantigliate

Città Metropolitana di Milano
Piazza Comunale, 10 - 20090 - Pantigliate
Tel. 029068861 – Fax 02906886210
Cod. Fisc. 80108750151 – Part. Iva 09057070154

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come di seguito :

Il Sindaco
Claudio Giorgio Veneziano

Atto sottoscritto digitalmente

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Roberta Beltrame

Atto sottoscritto digitalmente



Comune di Pantigliate

Città Metropolitana di Milano
Piazza Comunale, 10 - 20090 - Pantigliate
Tel. 029068861 – Fax 02906886210
Cod. Fisc. 80108750151 – Part. Iva 09057070154

ALLEGATO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE N° 46.

Ufficio di Staff

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Parere di regolarità tecnica sulla proposta di deliberazione attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa della presente proposta di deliberazione, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, introdotto dall'art. 3 del D.L. n. 174/2012 come modificato dalla Legge di conversione n. 213/2012;

Il sottoscritto responsabile del Ufficio di Staff, dopo aver preso visione della proposta deliberativa indicata in oggetto, esprime parere favorevole sotto il profilo della sua regolarità.

Pantigliate, li 18/09/2018

Il Responsabile del Settore

BELTRAME ROBERTA / INFOCERT SPA



Comune di Pantigliate

Città Metropolitana di Milano
Piazza Comunale, 10 - 20090 - Pantigliate
Tel. 029068861 – Fax 02906886210
Cod. Fisc. 80108750151 – Part. Iva 09057070154

La Deliberazione del Consiglio N° 29 del 25/09/2018

[X] Viene pubblicata in data odierna all'albo pretorio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000 e dell'art. 32 della Legge n. 69/2009.

[X] E' stata dichiarata immediatamente eseguibile, in seguito ad apposita votazione, ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000.

Lì, 27/09/2018

Il Segretario Comunale
BELTRAME ROBERTA / INFOCERT SPA

Atto firmato digitalmente

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si Certifica che la presente deliberazione diverrà esecutiva ad ogni effetto di legge.

PATRIMONIO ATTIVO

			COMUNE DI PANTIGLIATE	CEM AMBIENTE - 1,334%	FAR.COM. - 2,45%	CONSOLIDATO				
			2017	2016	2017	2016	2017	2016		
A)	CREDITI PER PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			1.912,02	2.213,39	0,00	0,00	1.912,02	2.213,39	
	Total crediti verso partecipanti	0,00	0,00	1.912,02	2.213,39	0,00	0,00	1.912,02	2.213,39	
B)	<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>									
I)	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>									
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	26,07	15,42	2.672,34	1.404,68	2.698,40	1.420,10	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	223,04	382,59	0,00	0,00	223,04	382,59	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	1.505,82	1.494,43	0,00	0,00	1.505,82	1.494,43	
4	Concessioni licenze marchi e diritti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099,98	1.269,32	1.099,98	1.269,32	
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.372,64	0,00	1.372,64	
7	Software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Altre	81.289,57	60.760,56	7.521,75	7.489,38	13.229,63	12.380,90	102.040,95	80.630,85	
	Total immobilizzazioni immateriali	81.289,57	60.760,56	9.276,68	9.381,82	13.229,63	12.380,90	102.040,95	80.630,85	
II)	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>									
1	Beni demaniali									
1	3 Infrastrutture demaniali	0,00	2.965.438,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.965.438,73	
1	9 Altri beni demaniali	2.948.132,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.948.132,09	0,00	
	Total beni demaniali	2.948.132,09	2.965.438,73	0,00	0,00	0,00	0,00	2.948.132,09	2.965.438,73	
2	Altre immobilizzazioni materiali									
2	1 Terreni	334.376,46	334.376,46	58.841,30	58.841,30	7.346,62	7.624,06	400.564,38	400.841,82	
2	2 Fabbricati	8.389.371,67	8.569.760,38	229.813,12	230.437,72	0,00	0,00	8.619.184,79	8.800.198,10	
2	3 Impianti e macchinari	6.258,60	0,00	26.237,75	33.374,48	3.806,05	4.411,57	36.302,40	37.786,05	
2	4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	1.010,73	519,63	1.647,87	1.658,50	2.658,60	2.178,14	
2	5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	6 Macchine per ufficio e hardware	27.139,27	11.770,92	0,00	0,00	0,00	0,00	27.139,27	11.770,92	
2	7 Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	99 Altri beni materiali	0,00	0,00	13.424,19	10.380,89	10.166,57	9.139,73	23.590,76	19.520,62	
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	129.873,24	129.873,24	1.577,19	211,31	1.172,74	313,13	132.623,17	130.397,68	
	Total altre immobilizzazioni materiali	8.887.019,24	9.045.781,00	330.904,28	333.765,33	24.139,85	23.146,99	9.242.063,37	9.402.693,32	
III)	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>									
1	Partecipazioni									
a)	Imprese controllate	0,00	13.748,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.748,90	
b)	Imprese partecipate	4.843.022,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.843.022,94	0,00	
c)	Altri soggetti	0,00	0,00	4.827,24	4.827,24	0,00	0,00	4.827,24	4.827,24	
	Total Partecipazioni	4.843.022,94	13.748,90	4.827,24	4.827,24	0,00	0,00	4.847.850,18	18.576,14	
2)	Crediti									
a)	Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	345.675,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.675,53	
d-bis)	Verso altri							514,11	792,31	514,11
								514,11	792,31	346.189,64

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

PATRIMONIO ATTIVO

			COMUNE DI PANTIGLIATE	CEM AMBIENTE - 1,334%	FAR.COM. - 2,45%	CONSOLIDATO		
			2017	2016	2017	2016	2017	2016
3)		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.843.022,94	13.748,90	4.827,24	4.827,24	792,31	514,11
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	16.759.463,84	12.085.729,19	345.008,19	347.974,39	38.161,79	36.042,00
C)		ATTIVO CIRCOLANTE						
I)		RIMANENZE	510,57	0,00	491,14	4.733,86	42.256,11	41.205,03
		Totale rimanenze	510,57	0,00	491,14	4.733,86	42.256,11	41.205,03
II)		CREDITI						
1)		Crediti di natura tributaria	412.340,89	1.374.681,93	0,00	0,00	0,00	0,00
b)		Altri crediti da tributi	365.201,73	800.715,86	0,00	0,00	0,00	0,00
c)		Crediti da Fondi perequativi	47.139,16	573.966,07	0,00	0,00	0,00	0,00
2)		Crediti per trasferimenti e contributi	70.902,13	38.903,39	0,00	259,09	0,00	0,00
a)		verso amministrazioni pubbliche	70.902,13	16.698,46	0,00	259,09	0,00	0,00
d)		verso altri soggetti	0,00	22.204,93	0,00	0,00	0,00	0,00
3)		Verso clienti ed utenti	3.967,84	319.061,28	166.301,68	155.717,99	16.126,73	18.067,43
4)		Altri crediti	209.699,20	723.266,47	62.919,40	104.580,05	6.002,89	5.456,00
a)		verso l'erario	128,54	0,00	56.487,15	85.380,46	1.771,13	953,49
b)		per attività svolta per c/terzi	9.797,57	11.008,97	0,00	0,00	0,00	0,00
c)		altri	199.773,09	712.257,50	6.432,25	19.199,60	4.231,76	4.502,51
		Totale crediti	696.910,06	2.455.913,07	229.221,09	260.557,13	22.129,63	23.523,43
III)		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	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
IV)		DISPONIBILITÀ LIQUIDE						
1)		Conto di Tesoreria	2.113.994,17	3.773.841,20	0,00	0,00	0,00	0,00
a)		Istituto tesoriere	2.113.994,17	3.773.841,20	0,00	0,00	0,00	0,00
b)		presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)		Altri depositi bancari e postali	105.107,29	0,00	274.371,22	234.677,67	23.809,49	35.769,93
3)		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	64,07	0,00	1.762,31	1.361,93
4)		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Disponibilità liquide	2.219.101,46	3.773.841,20	274.435,30	234.677,67	25.571,80	37.131,86
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.916.522,09	6.229.754,27	504.147,52	499.968,66	89.957,53	101.860,32
D)		RATEI E RISCONTI						
I)		Ratei attivi	0,00	0,00	203,64	203,64	740,59	589,08
II)		Risconti attivi	815.170,49	815.170,49	3.444,48	1.294,45	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI	815.170,49	815.170,49	3.648,12	1.498,08	740,59	589,08
		TOTALE DELL'ATTIVO	20.491.156,42	19.130.653,95	854.715,85	851.654,52	128.859,91	138.491,40
		CONTI D'ORDINE						

PATRIMONIO ATTIVO

			COMUNE DI PANTIGLIATE		CEM AMBIENTE - 1,334%		FAR.COM. - 2,45%		CONSOLIDATO	
			2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
E)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)	<u>BENI DI TERZI</u>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

PATRIMONIO PASSIVO

			COMUNE DI PANTIGLIATE	CEM AMBIENTE - 1,334%	FAR.COM. - 2,45%	CONSOLIDATO	
			2017	2016	2017	2016	
A)	PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	-2.774.540,75	8.012.355,97	209.440,56	209.331,43	3.185,00	3.185,00
II	Riserve	15.609.087,34	0,00	240.112,98	244.709,45	5.590,68	4.955,00
a)	Da risultato economico di esercizi precedenti	430.445,05	0,00	0,00	0,00	0,00	430.445,05
b)	Da capitale	0,00	0,00	259.090,88	0,00	5.590,68	0,00
c)	Da permessi di costruire	127.606,64	0,00	0,00	0,00	0,00	127.606,64
d)	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	10.567.437,14	0,00	0,00	0,00	0,00	10.567.437,14
e)	Altre riserve indisponibili	4.483.598,51	0,00	-18.977,90	0,00	0,00	4.464.620,61
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.407.560,67	430.445,05	15.110,46	14.927,91	563,35	635,63
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.426.985,92	8.442.801,02	445.686,11	468.968,79	9.339,03	8.775,63
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI						
2	Per imposte	0,00	0,00	140,38	93,17	0,00	0,00
3	Altri	2.784.631,95	2.766.811,53	38.083,26	41.604,57	1.666,00	392,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.784.631,95	2.766.811,53	38.223,64	41.697,73	1.666,00	392,00
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	17.483,94	16.379,32	19.231,30
D)	DEBITI					19.615,70	36.715,24
1	Debiti di finanziamento	1.018.079,58	1.113.005,61	3.186,34	7.420,25	13.379,92	2.694,68
a)	Prestiti obbligazionari	39.315,19	39.315,19	0,00	0,00	0,00	39.315,19
b)	Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.073.690,42	0,00	0,00	0,00	1.073.690,42
b)	Verso banche e tesoriere	0,00	0,00	3.186,34	7.420,25	13.379,92	2.694,68
b)	Verso altri finanziatori	978.764,39	0,00	0,00	0,00	0,00	978.764,39
2	Debiti verso fornitori	796.417,28	815.170,49	298.960,94	281.921,62	59.973,48	78.100,10
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	6.147,91	5.874,78
4	Debiti per trasferimenti e contributi	201.356,92	0,00	1.737,21	2.267,23	0,00	0,00
b)	altre amministrazioni pubbliche	130.783,85	0,00	0,00	0,00	0,00	130.783,85
e)	altri soggetti	70.573,07	0,00	1.737,21	2.267,23	0,00	0,00
5	Altri debiti	14.735,72	34.472,16	30.139,33	32.454,90	22.808,81	27.010,10
a)	tributari	290,47	0,00	3.297,89	6.120,58	2.996,64	3.400,75
b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	809,17	0,00	5.182,92	4.609,88	2.988,78	3.213,37
c)	per attività svolta per c/terzi	1.000,00	34.472,16	0,00	0,00	0,00	1.000,00
d)	altri	12.636,08	0,00	21.658,52	21.724,44	16.823,39	20.395,98
	TOTALE DEBITI	2.030.589,50	1.962.648,26	334.023,82	324.064,00	102.310,11	113.679,66
E)	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	14.826,36	0,00	0,00	0,00	85,77	75,04
II	Risconti passivi	6.234.122,69	6.304.068,67	320,49	544,67	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	4.988.358,66	5.058.304,64	0,00	0,00	0,00	4.988.358,66
a)	da altre amministrazioni pubbliche	1.557.887,44	1.627.833,42	0,00	0,00	0,00	1.557.887,44
b)	da altri soggetti	3.430.471,22	3.430.471,22	0,00	0,00	0,00	3.430.471,22
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.245.764,03	1.245.764,03	320,49	544,67	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.248.949,05	6.304.068,67	320,49	544,67	85,77	75,04
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	20.491.156,42	19.476.329,48	835.737,99	851.654,52	132.632,22	142.538,04
	CONTI D'ORDINE						
1	Impegni su esercizi futuri	24.378,40	107.841,13	0,00	0,00	0,00	24.378,40
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Beni di terzi in uso	24.378,40	107.841,13	0,00	0,00	0,00	24.378,40

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

CONTO ECONOMICO

			COMUNE DI PANTIGLIATE	CEM AMBIENTE - 1,334%	FAR.COM. - 2,45%	CONSOLIDATO		
			2017	2016	2017	2016	2017	2016
A)	A) PROVENTI DELLA GESTIONE							
1	Proventi tributari	3.258.891,48	2.601.932,15	0,00	0,00	0,00	0,00	3.258.891,48
2	Proventi da fondi perequativi	31.142,99	1.048.555,06	0,00	0,00	0,00	0,00	31.142,99
3	Proventi da trasferimenti correnti	200.174,04	158.861,74					200.174,04
a	Proventi da trasferimenti correnti	130.228,06	158.861,74					130.228,06
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	69.945,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.945,98
c	Contributi agli investimenti	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	244.831,51	369.235,60	795.610,59	764.073,90	329.891,99	304.931,66	1.370.334,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.233,02	369.235,60			1.809,62	1.950,05	177.042,64
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	69.598,49	0,00	795.610,59	764.073,90	328.082,37	302.981,60	1.193.291,45
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00	90,02	0,00	0,00	0,00	90,02
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	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
8	Altri ricavi e proventi diversi	336.609,94	299.409,51	15.254,41	13.508,36	5.453,38	4.189,21	357.317,73
Totale componenti positivi della gestione (A)	4.071.649,96	4.477.994,06	810.955,02	777.582,26	335.345,37	309.120,86	5.217.950,35	5.564.697,18
B)	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.582,40	0,00	18.205,19	19.232,18	217.803,87	204.611,55	299.591,46
10	Prestazioni di servizi	2.241.095,71	2.282.841,10	628.753,39	615.267,08	30.785,89	27.684,39	2.900.634,99
11	Utilizzo beni di terzi	15.439,81	0,00	6.866,23	2.362,70	19.263,05	17.144,76	41.569,09
12	Trasferimenti e contributi	251.938,74	159.558,40	0,00	0,00	0,00	0,00	251.938,74
a)	Trasferimenti correnti	251.938,74	159.558,40	0,00	0,00	0,00	0,00	251.938,74
b)	Contributi agli investimenti ed altre Amministrazioni pubbliche	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
13	Personale	922.207,30	1.026.349,71	89.273,67	78.212,93	57.652,62	53.358,60	1.069.133,58
14	Ammortamenti e svalutazioni	373.395,48	591.747,42	29.926,44	30.243,69	7.307,93	6.727,19	410.629,85
a)	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	7.609,43	4.553,22	1.467,03	1.309,59	4.111,54	3.408,44	13.188,00
b)	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	365.786,05	587.194,20	28.459,41	28.128,66	3.120,44	3.228,10	397.365,90
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	805,44	75,95	90,65	75,95
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-510,57	0,00	4.332,74	-3.264,56	-1.051,05	-4.112,82	2.771,12
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	703,26	303,06	1.274,00	196,00	1.977,26
17	Altri accantonamenti (FCDE)	164.986,58	187.715,14	0,00	0,00	0,00	0,00	164.986,58
18	Oneri diversi di gestione	90.554,54	3.171,41	12.797,57	14.902,37	1.671,29	1.922,91	105.023,40
Totale componenti negativi della gestione (B)	4.122.689,99	4.251.383,18	790.858,48	757.259,44	334.707,61	307.532,58	5.248.256,08	5.316.175,20
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 51.040,03	226.610,88	20.096,54	20.322,82	637,76	1.588,29	- 30.305,73
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
	Proventi finanziari	COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.						
19	Proventi da partecipazioni						0,00	26.840,00
a)	da società controllate						0,00	0,00
b)	da società partecipate						0,00	0,00

Attesto che la presente copia cartacea è conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

CONTO ECONOMICO

			COMUNE DI PANTIGLIADE	CEM AMBIENTE - 1,334%	FAR.COM. - 2,45%	CONSOLIDATO		
			2017	2016	2017	2016	2017	2016
	c) da altri soggetti		26.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari		212,21	208,52	1.102,31	1.702,32	835,60	41,53
	Totale proventi finanziari		27.052,21	208,52	1.102,31	1.702,32	835,60	41,53
	Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari		70.862,80	75.945,00	26,45	47,77	294,64	256,71
	a) Interessi passivi		70.862,80	75.945,00	0,00	0,00	0,00	70.862,80
	b) Altri oneri finanziari				26,45	47,77	294,64	256,71
	Totale oneri finanziari		70.862,80	75.945,00	26,45	47,77	294,64	256,71
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		- 43.810,59	- 75.736,48	1.075,86	1.654,55	540,96	- 215,18
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni		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
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
	Proventi straordinari							
24	Proventi straordinari		166.246,16	386.514,64				166.246,16
	a) Proventi da permessi di costruire		0,00	45.334,54	0,00	0,00	0,00	45.334,54
	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	26.656,02	0,00	0,00	0,00	26.656,02
	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		153.090,66	230.181,54	0,00	0,00	0,00	153.090,66
	d) Plusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Altri proventi straordinari		13.155,50	84.342,54	0,00	0,00	0,00	13.155,50
	Totale Proventi straordinari		166.246,16	386.514,64	-	-	-	166.246,16
	Oneri straordinari							
25	Oneri straordinari		3.421.843,88	13.635,82				3.421.843,88
	a) Trasferimenti in conto capitale		0,00	13.635,82	0,00	0,00	0,00	13.635,82
	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		3.409.592,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3.409.592,87
	c) Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) Altri oneri straordinari		12.251,01	0,00	0,00	0,00	0,00	12.251,01
	Totale Oneri straordinari		3.421.843,88	13.635,82	-	-	-	3.421.843,88
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		- 3.255.597,72	372.878,82	-	-	-	- 3.255.597,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)		- 3.350.448,34	523.753,22	21.172,39	21.977,37	1.178,72	1.373,10
	F) IMPOSTE		57.112,33	93.308,17	6.061,95	7.049,46	615,37	737,47
26	Imposte		57.112,33	93.308,17	6.061,95	7.049,46	615,37	737,47
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		- 3.407.560,67	430.445,05	15.110,44	14.927,91	563,35	635,63

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio N. 29 del 25/09/2018 21:00:00.

Attesto che la presente copia cartacea e' conforme nel contenuto all'originale informatico
sottoscritto digitalmente e depositato negli archivi informatici dell'Ente. Documento stampato da Codazzi Marco.

Comune di PANTIGLIATE
Città Metropolitana di Milano

**BILANCIO CONSOLIDATO 2017
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, programmatore e correttivi.

Il processo programmatico-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. Metropolitana a.s.c.	2017	-	0,2000%

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'1,334%.

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. Metropolitana a.s.c.

L'Agenzia Metropolitana per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro a.s.c. (azienda speciale consortile) è un ente strumentale degli Enti aderenti che sono la Città Metropolitana di Milano e 68 Comuni della Provincia. L'AFOL Metropolitana è nata a seguito di fusione mediante incorporazione dell'AFOL Sud Milano, con effetto dal 1[^] gennaio 2017 (atto notaio M. Barsotti in data 14.12.2017).

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 dello 0,20%.

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: 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. 130 del 28.12.2017, 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 2017.

Si fa presente che il D.M. 18 maggio 2017 ha modificato il principio contabile relativo al bilancio consolidato, specificando ed integrando le definizioni relative 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;

Tenuto della fusione mediante incorporazione di AFOL Sud Milano in AFOL Metropolitana, intervenuta in data 14.12.2017, e la rettifica della percentuale di partecipazione del Comune di Pantigliate allo 0,20%, percentuale considerata irrilevante e non oggetto di consolidamento, gli elenchi di cui sopra vengono così rettificati:

- elenco A) GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE:

- Comune di Pantigliate
- A.F.O.L. Metropolitana
 - CEM Ambiente Spa
 - FarCom Srl

- elenco B) GRUPPO BILANCIO CONSOLIDATO

- Comune di Pantigliate
- 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%
FAR.COM. srl	proporzionale	2,45%

Compiute 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 esprime 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	2017	2016
Proventi da tributi	3.258.891,48	2.601.932,15
Proventi da fondi perequativi	31.142,99	1.048.555,06
Proventi da trasferimenti e contributi	-	-
Proventi da trasferimenti correnti	200.174,04	158.861,74
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	177.042,64	371.185,65
Ricavi dalla vendita di beni	-	-
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.193.291,45	1.067.055,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc (+/-)	90,02	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	357.317,73	317.107,08
Totale componenti positivi della gestione A)	5.217.950,35	5.564.697,18

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2017	2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	299.591,46	223.843,74
Prestazioni di servizi	2.900.634,99	2.925.792,57
Utilizzo beni di terzi	41.569,09	19.507,46
Trasferimenti e contributi	-	-
Trasferimenti correnti	251.938,74	159.558,40
Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche	-	-
Contributo agli investimenti ad altri soggetti	-	-
Personale	1.069.133,58	1.157.921,24
Ammortamenti e svalutazioni		
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	13.188,00	9.271,25
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	397.365,90	618.550,95
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
Svalutazione dei crediti	75,95	896,09
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.771,12	- 7.377,38
Accontamento per rischi	1.977,26	499,06
Altri accantonamenti	164.986,58	187.715,14
Oneri diversi di gestione	105.023,40	19.996,68
Totale componenti positivi della gestione A)	5.248.256,08	5.316.175,20

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	2017	2016
Proventi da partecipazioni		
da società controllate	-	-
da società partecipate	-	-
da altri soggetti	26.840,00	-
Altri proventi finanziari	2.150,12	1.952,36
Totale proventi finanziari	28.990,12	1.952,36
Oneri finanziari	2017	2016
Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi passivi	70.862,80	75.945,00
Altri oneri finanziari	321,09	304,48
Totale oneri finanziari	71.183,89	76.249,48
Totale (C)	- 42.193,77	- 74.297,12

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	2017	2016
Proventi da permessi di costruire	-	45.334,54
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	26.656,02
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	153.090,66	230.181,54
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	13.155,50	84.342,54
Totale proventi	166.246,16	386.514,64
Oneri straordinari	2017	2016
Trasferimenti in conto capitale	-	13.635,82
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.409.592,87	-
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	12.251,01	-
Totale oneri	3.421.843,88	13.635,82
Total (E)	- 3.255.597,72	372.878,82

Il risultato dell'esercizio è pari ad - € 3.255.597,72, al netto delle imposte.

La sintesi dei risultati economici 2016 e 2017 è qui di seguito evidenziata

	2017	2016
Risultato della gestione	- 30.305,73	248.521,99
Proventi ed oneri finanziari	- 42.193,77	- 74.297,12
Rettifiche dei valori delle attività finanziarie	-	-
Proventi ed oneri straordinari	- 3.255.597,72	372.878,82
Imposte	63.789,65	101.095,10
Risultato di esercizio	- 3.391.886,87	446.008,59

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	2017	2016
Costi di impianto e di ampliamento	2.698,40	1.420,10
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	223,04	382,59
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.505,82	1.494,43
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.099,98	1.269,32
Avviamento	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	1.372,64
Altre	102.040,95	80.630,85
Total immobilizzazioni immateriali	102.040,95	80.630,85

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	2017	2016
Beni demaniali	-	-
Terreni	-	-
Fabbricati	-	-
Infrastrutture	-	2.965.438,73
Altre immobilizzazioni materiali	2.948.132,09	-
Terreni	400.564,38	400.841,82
di cui in leasing finanziario	-	-
Fabbricati	8.619.184,79	8.800.198,10
di cui in leasing finanziario	-	-
Impianti e macchinari	36.302,40	37.786,05
di cui in leasing finanziario	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	2.658,60	2.178,14
Mezzi di trasporto	-	-
Macchine per ufficio e hardware	27.139,27	11.770,92
Mobili e arredi	-	-
Infrastrutture	-	-
Diritti reali di godimento	-	-
Altri beni materiali	23.590,76	19.520,62
Immobilizzazioni in corso ed acconti	132.623,17	130.397,68

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	2017	2016
a	Imprese controllate	-	13.748,90
b	Imprese partecipate	4.843.022,94	-
c	Altri soggetti	4.827,24	4.827,24
	Crediti verso		
a	Altre amministrazioni pubbliche	-	345.675,53
b	Imprese controllate	-	-
c	Imprese partecipate	-	-
d	Altri soggetti	792,31	514,11
	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.848.642,49	364.765,78

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	2017	2016
Crediti di natura tributaria	412.340,89	1.374.681,93
Crediti per trasferimenti e contributi	70.902,13	39.162,48
Verso clienti ed utenti	186.396,26	492.846,70
Altri crediti	278.621,50	833.302,52
Totale crediti	948.260,78	2.739.993,63

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	2017	2016
Conto di tesoreria	2.113.994,17	3.773.841,20
Altri depositi bancari e postali	403.288,01	270.447,59
Denaro e valori in cassa	1.826,38	1.361,93
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale crediti	2.519.108,56	4.045.650,72

RATEI E RISCONTI 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	2017	2016
Ratei attivi	944,22	792,71
Risconti attivi	818.614,97	816.464,94
totale	819.559,19	817.257,65

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	2017	2016
Fondo di dotazione	- 2.561.915,19	8.224.872,40	
Riserve	15.854.791,00	249.664,46	
Risultato economico dell'esercizio	- 3.391.886,86	446.008,59	
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	9.900.988,95	8.920.545,45	

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	2017	2016
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	140,38	93,17
Altri	2.824.381,21	2.808.808,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
totale	2.824.521,59	2.808.901,27

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	2017	2016
Debiti da finanziamento	1.034.645,83	1.123.120,55
Debiti verso fornitori	1.155.351,70	1.175.192,21
Acconti	6.147,91	5.874,78
Debiti per trasferimenti e contributi	203.094,13	2.267,23
Altri debiti	67.683,86	93.937,16
Totale	2.466.923,43	2.400.391,93

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 2017: - € 3.391.886,87

patrimonio netto al 31.12.2017: € 9.900.988,95

COMUNE DI PANTIGLIATE

Provincia di Milano

E

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Massimo Ostuni



Comune di Pantigliate

L'Organo di Revisione

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"* e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pantigliate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dott. Massimo Ostuni



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 17/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente “*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)*”;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha

preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di PANTIGLIATE**" le seguenti partecipazioni:
società partecipate:
 - CEM Ambiente Spa - quota di partecipazione 1,334%;
 - AFOL Metropolitana - quota di partecipazione 0,20%;
 - FAR.COM Srl - quota di partecipazione 2,45%;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);

- l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	5.217.950,35	5.564.697,18	-346.746,83
B	componenti negativi della gestione	5.248.256,08	5.316.175,20	-67.919,12
Risultato della gestione		-30.305,73	248.521,98	-278.827,71
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	28.990,12	1.952,36	27.037,76
	oneri finanziari	71.183,89	76.249,48	-5.065,59
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	-72.499,50	174.224,86	-246.724,36
E	proventi straordinari	166.246,16	386.514,64	-220.268,48
E	oneri straordinari	3.421.843,88	13.635,82	3.408.208,06
	Risultato prima delle imposte	-3.328.097,22	547.103,68	-3.875.200,90
	Imposte	63.789,65	101.095,10	-37.305,45
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-3.391.886,87	446.008,58	-3.837.895,45
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-3.391.886,87	446.008,58	-3.837.895,45

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nota: Esporre eventuali rilievi sulla non corretta applicazione dei principi relativi alla formazione e composizione del bilancio consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Rimanenze	43.257,81	45.938,89	-2.681,08
Crediti	950.172,80	2.742.207,02	-1.792.034,22
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.519.108,56	4.045.650,72	-1.526.542,16
Totale attivo circolante	3.512.539,17	6.833.796,63	-3.321.257,46
Ratei e risconti	819.559,19	817.257,65	1.636.816,84
Totale dell'attivo	21.472.977,26	20.464.582,96	2.642.909,60
Passivo			
Patrimonio netto	9.900.988,95	8.920.545,45	980.443,50
Fondo rischi e oneri	2.824.521,59	2.808.901,27	5.633.422,86
Trattamento di fine rapporto	36.715,24	35.995,02	72.710,26
Debiti	2.466.923,43	2.400.391,93	4.867.315,36
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	6.249.355,32	6.304.688,39	-55.333,07
Totale del passivo	21.478.504,53	20.470.522,06	925.110,43
Conti d'ordine	24.378,40	107.841,13	-83.462,73

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 102.040,95

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 948.132,09

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.848.642,49

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 948.260,78

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 412.340,89
- Crediti vs clienti utenti euro 186.396,26
- Altri crediti euro 278.621,50

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.519.108,56 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 2.113.994,17
- Depositi bancari e postali euro 403.288,01
- Denaro e valori in cassa euro 1.826,38

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 9.900.988,95 e risulta così composto:

riserve da capitale	264.681,56	
riserve da permessi di costruire	127.606,64	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.567.437,14	
altre riserve indisponibili	4.464.620,61	
risultato economico dell'esercizio	- 3.391.886,86	446.008,59
totale patrimonio netto capogruppo	9.900.988,95	8.920.545,45
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	9.900.988,95	8.920.545,45

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.824.521,59 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
altri	2.824.521,59
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	2.824.521,59

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.466.923,43

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 1.034.645,83
- Debiti vs fornitori euro 1.155.351,70

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.249.355,32

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
(eventuale)
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pantigliate è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Pantigliate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

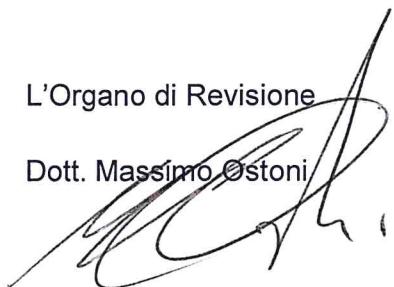
CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pantigliate**;

Data, 18 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott. Massimo Ostoni





COMUNE DI PANTIGLIATE

Città Metropolitana di Milano
P.zza Comunale, 10 - 20090 Pantigliate
Tel. 029068861 – Fax 02906886210
Cod. Fisc. 801088750151 – Part Iva 09057070154

ALLEGATO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE N. 46

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Parere in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione rilasciato ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.L.gs. n. 267/2000, introdotto dall'art. 3 del D.L. n. 174/2012 come modificato dalla Legge di conversione n. 213/2012;

Il Sottoscritto Segretario Comunale, in sostituzione del Responsabile del Settore Ragioneria, Entrate e Tributi, assente per ferie, dopo aver preso visione della proposta deliberativa indicata in oggetto, sotto il profilo della sua regolarità contabile è

FAVOREVOLE

Pantigliate, 18/09/2018

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Roberta Beltrame
(documento firmato digitalmente)