



# ***Comune di Bareggio***

***Città Metropolitana di Milano***

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA  
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2017**

**(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)**

## **PREMESSE**

Il Comune di Bareggio ha aderito con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 23/09/2013 per l'anno 2014 alla sperimentazione contabile, di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.lgs 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica", prevedendo l'applicazione agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti a partire dal bilancio 2014.

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. Deliberazione di Consiglio Comunale n. 103 del 29/09/2017, con la quale si è proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017 - Ricognizione delle società partecipate dal Comune di Bareggio alla data del 23/09/2016, verificando i presupposti per il loro mantenimento;
2. Deliberazioni di Giunta Comunale n. 93 del 30/07/2018 e n. 101 del 04/09/2018, con le quali si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Bareggio" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

## **SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni ( incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

## **ELENCO ORGANISMI**

Secondo quanto stabilito dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi - oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno dell' **elenco 1** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "gruppo amministrazione pubblica", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "gruppo amministrazione pubblica" risulta costituito da:

- 1) organismi strumentali, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) enti strumentali controllati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) 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 e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) la maggioranza, diretta o indiretta, 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 e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) enti strumentali partecipati, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) società controllate, nei cui confronti la capogruppo ha:
- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 5) società partecipate, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici; In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle.

#### ELENCO 1.1

##### Organismi Direttamente Controllati

Società	Altri Organismi
Azienda Tasporti Scolastici s.r.l.	Azienda Speciale consortile servizi alla persona
Cap Holding S.p.A.	Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano

#### ELENCO 1.2

##### Organismi Indirettamente Partecipati

##### Partecipazioni di Secondo Livello

Società	Altri Organismi
Amiacque s.r.l.	Fondazione Lida
Pavia Acque Scarl	

Le Partecipazioni di questo elenco sono tutte relative a organismi controllati da CAP Holding S.p.A.

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'elenco 2 evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

**CONSIDERAZIONE 1**

La società Cap Holding S.p.A. (0,5886%), come indicato sul Bilancio Consolidato del Gruppo CAP al 31/12/2017 2017 (pag.76 p.2 della Nota integrativa), in data 02/08/2017 ha emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni, sottoscritto da investitori istituzionali ed ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese (mercato regolamentato): sulla base di quanto disposto dal Principio Contabile concernente il Bilancio Consolidato (*"In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*) tale società è da escludere dal consolidamento; in considerazione dell'esclusione di Cap Holding S.p.A., devono essere escluse, di riflesso, tutte le partecipazioni indirette detenute tramite tale Società (Amiacque s.r.l., Pavia Acque Scarl, Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, e Fondazione Lida).

**CONSIDERAZIONE 2**

La società Azienda Trasporti Scolastici Srl, redige il bilancio al 30/06/2017 ed è risultato alquanto problematico e difficoltoso recuperare informazione veritiere e corrette sulla situazione al 31/12/2017 per la società Azienda Trasporti Scolastici Srl relativamente alla situazione economica e patrimoniale a tale data.

**CONSIDERAZIONE 3**

L'Ente ha provveduto, in applicazione del citato *Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, per i restanti organismi partecipati (Azienda Trasporti Scolastici s.r.l., Azienda Speciale consortile servizi alla persona e Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano), alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di questi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'Irrilevanza come risultante dai seguenti prospetti:

	Patrimonio netto al 31.12.2017 <b>A</b>	Totale Attivo al 31.12.2017 <b>B</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 <b>C</b>
<b>COMUNE DI BAREGGIO</b>	29.834.759,78	32.125.166,80	10.679.025,90

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1	
<b>Azienda Speciale consortile servizi alla persona</b>	14,090%	7.253.022,00	9.297.642,00	5.831.141,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		24,3% A1/A	28,9% B1/B	54,6% C1/C	
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1	
<b>Azienda Tasporti Scolastici s.r.l.</b>	7,690%	39.468,00	446.590,00	1.050.288,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		0,1% A1/A	1,4% B1/B	9,8% C1/C	
	GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1	
<b>Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano</b>	3,220%	131.305,00	438.616,00	1.784.047,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		0,4% A1/A	1,4% B1/B	16,7% C1/C	
	GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

#### ESITO ANALISI

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, gli organismi da consolidare risultano essere l'Azienda Speciale consortile servizi alla persona e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano: in considerazione del fatto che tutte risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune, rispettivamente pari al 14,09% per l'Azienda Speciale ed al 3,22% per la Fondazione) il metodo di consolidamento da adottare sarà quello proporzionale.

Corre l'obbligo di segnalare che quest'anno si è modificato il Perimetro di Consolidamento ed è stato pertanto necessario provvedere alla rideterminazione dei valori per l'anno 2016 al fine di garantire l'omogeneità dei dati e la loro confrontabilità; per tale motivo i dati dell'anno 2016 riportati nel presente documento non coincidono con quelli presenti nel Bilancio Consolidato 2016.

## **PRESENTAZIONE ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona**

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Dante Alighieri n.2 – 20013 Magenta (MI);
- Data di costituzione 26/07/2005;
- Compagine sociale: Società a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Comuni di Arluno, Bareggio, Boffalora sopra Ticino, Corbetta, Magenta, Marcallo con Casone, Mesero, Ossona, Robecco sul Naviglio, Santo Stefano Ticino, Sedriano e Vittuone;
- Quota di partecipazione Ente: 14,09%;
- Oggetto sociale: l'attività di assistenza anziani, nonché dei servizi socio-assistenziali sanitari, socio sanitari integrati ad essa trasferiti dai propri consorziati locali, in un più ampio contesto di servizi pubblici locali di interesse generale di aiuto alla persona, e quindi nel rispetto dei principi di solidarietà e sussidiarietà verso i minori, diversamente abili, le categorie disagiate e gli anziani, al fine di rimuovere e superare le situazioni di bisogno e di difficoltà della persona stessa.;
- Natura dell'attività svolta: gestione associata dei servizi pubblici locali privi di rilevanza economica.

### **Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano**

- Fondazione costituita come persona giuridica di diritto privato senza fini di lucro
- Sede legale: P.zza Marconi 1 - 20081 Abbiategrasso (MI);
- Sede operativa: Via Alzaia Naviglio Grande s.n.c. - Fraz. Castelletto - 20081 Abbiategrasso (MI)
- Data di costituzione maggio 2006;
- Compagine sociale: Ente a totale partecipazione pubblica. Enti soci n. 55: Abbiategrasso, Albairate, Arconate, Arluno, Assago, Bareggio, Basiglio, Bernate Ticino, Besate, Binasco, Boffalora Sopra Ticino, Bubbiano, Buccinasco, Buscate, Casarile, Cassinetta di Lugagnano, Casorezzo (Fondatore successivo), Castano Primo, Cesano Boscone, Cislano, Corbetta, Corsico, Cuggiono, Cusago, Gaggiano, Gudo Visconti, Inveruno, Lacchiarella, Locate Triulzi, Magenta, Magnago, Marcallo Con Casone, Mesero, Morimondo (fondatore successivo), Motta Visconti, Nosate, Noviglio (fondatore successivo), Opera, Ossona, Ozzero, Pieve Emanuele, Robecchetto Con Induno, Robecco Sul Naviglio, Rosate, Rozzano, Santo Stefano Ticino, Sedriano, Trezzano Sul Naviglio, Turbigo, Vanzaghella, Vermezzo, Vernate (Fondatore successivo), Vittuone, Zelo Surrigone, Zibido San Giacomo
- Quota di partecipazione Ente: 3,220%;
- Oggetto sociale:
  1. facilitare il pieno accesso all'informazione, alla cultura e alla conoscenza, quali strumenti di crescita personale e per lo sviluppo della comunità, promuovendo la lettura in tutte le sue forme;
  2. promuovere e diffondere una cultura della biblioteca pubblica, da intendere quale spazio aperto alla collettività e come soggetto sociale integrato nella realtà locale, che opera assieme ai cittadini, istituzioni e organizzazioni sociali per il progresso della comunità;
  3. incrementare la qualità e il valore dei servizi bibliotecari, garantendo standard uniformi e valorizzando il patrimonio umano, professionale e documentario presente nelle biblioteche del territorio e apportando nuove risorse per il loro sviluppo;
  4. operare per costruire un'unica rete bibliotecaria del territorio dotata di un'identità comune di servizio, che accolga e valorizzi le identità originarie delle singole biblioteche
- Natura dell'attività svolta: La Fondazione supporta le biblioteche e i comuni del sud ovest milanese in particolare per quanto concerne la catalogazione, prestito interbibliotecario, biblioteca centrale di deposito, acquisto centralizzato.

## **METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA**

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere solamente partecipati e non controllati, si deve utilizzare il metodo di consolidamento proporzionale, consistente nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle operazioni infragruppo.

## **I CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n. 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

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

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

**Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

**Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Bareggio i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Bareggio ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

**Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni:** le partecipazioni in società collegate e altre società sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione

**Immobilizzazioni Finanziarie - Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

**Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

**Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

**Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

**Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

**Rimanenze:** sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

**Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

**Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Bareggio le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

## **OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di Bareggio sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In particolare, oltre alla determinazione della Riserva da Consolidamento (calcolata tramite l'annullamento delle quote di spettanza del Comune delle Voci di Patrimonio Netto delle Partecipate, con esclusione dell'Utile dell'Esercizio, con la corrispondente eliminazione dell'importo relativo al costo di acquisto delle medesime), sono stati eliminati, proporzionalmente, i seguenti valori:

- Ricavi dell'Azienda Speciale nei confronti del Comune, relativi principalmente al Servizio di Tutela Minori, per € 81.434,75 (quota eliminata pari ad € 11.474,16);
- Credito vantato dall'Azienda Speciale nei confronti del Comune per € 13.181,26 (quota eliminata pari ad € 1.941,78);
- Ricavi della Fondazione nei confronti del Comune, concernenti la quota annuale di partecipazione, per € 38.107,97 (quota eliminata pari ad € 1.227,11).

## **DEBITI E CREDITI**

Non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

## **RATEI E RISCONTI**

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti principalmente da contributi agli investimenti ricevuti da soggetti diversi rispetto alle amministrazioni pubbliche (€ 1.283.257,87); anche la voce "Altri accantonamenti" non risulta essere significativa.

## **INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Gli interessi ed oneri finanziari sono di importo irrilevante.

## **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Gli importi dei proventi straordinari sono da suddividere nelle seguenti categorie:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: € 1.474.774,15;
- Plusvalenze patrimoniali: € 79.200,00.

Gli importi degli oneri straordinari sono da suddividere nelle seguenti categorie:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: € 176.248,46;
- Altri oneri straordinari: € 23.532,85.

## **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Bareggio) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

## VARIAZIONI SIGNIFICATIVE DELLE VOCI DI ATTIVO E PASSIVO

Per quello che riguarda le Immobilizzazioni, le variazioni sono rappresentate nelle tabelle sottostanti.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

<b>VOCE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.357,32	21.308,04	<b>10.049,28</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	837.798,73	847.475,74	<b>-9.677,01</b>
Altre	37.959,42	28.197,51	<b>9.761,91</b>

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

<b>VOCE</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Terreni (Beni Demaniali)	84.241,38	84.241,38	<b>0,00</b>
Fabbricati (Beni Demaniali)	4.731,19	4.913,06	<b>-181,87</b>
Infrastrutture (Beni Demaniali)	6.179.404,07	6.345.551,77	<b>-166.147,70</b>
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.906.357,30	1.906.357,30	<b>0,00</b>
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	11.958.647,03	12.240.945,93	<b>-282.298,90</b>
Impianti e macchinari	147.841,78	55.554,60	<b>92.287,18</b>
Attrezzature industriali e commerciali	54.924,20	57.081,41	<b>-2.157,21</b>
Mezzi di trasporto	13.963,53	20.945,29	<b>-6.981,76</b>
Macchine per ufficio e hardware	4.998,65	10.463,93	<b>-5.465,28</b>
Mobili e arredi	2.086,85	6.269,88	<b>-4.183,03</b>
Altri beni materiali	8.525,65	7.586,42	<b>939,23</b>
Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.097,02	24.868,48	<b>59.228,54</b>

Le principali variazioni intervenute nelle voci dell'Attivo Circolante sono riportate nella seguente tabella.

## ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2017	2016	VARIAZIONE
Rimanenze	2.689,22	3.741,46	-1.052,24
<b>Crediti</b>			
Altri crediti da tributi	1.798.342,60	743.048,24	1.055.294,36
Crediti da Fondi perequativi	42.793,81	0,00	42.793,81
Verso amministrazioni pubbliche	57.931,41	111.044,93	-53.113,52
Verso clienti ed utenti	768.692,71	818.055,77	-49.363,06
Verso l'erario	5.359,91	2.271,61	3.088,30
Per attività svolta per c/terzi	0,00	18.910,33	-18.910,33
Altri	124.256,88	96.714,39	27.542,49
<b>Disponibilità Liquide</b>			
Conto di tesoreria	5.205.348,69	5.118.768,85	86.579,84
Altri depositi bancari e postali	205.728,26	181.411,61	24.316,65
Denaro e valori in cassa	180,67	94,63	86,04

La tabella sottostante evidenzia le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo rispetto al precedente esercizio.

## INDEBITAMENTO

VOCE	2017	2016	VARIAZIONE
Fondi Rischi ed Oneri	396.076,54	390.271,32	5.805,22
TFR	33.093,10	27.960,63	5.132,47
<b>Debiti</b>			
Verso banche e tesoriere	698,84	1.161,20	-462,36
Debiti verso fornitori	250.651,55	1.378.102,69	-1.127.451,14
Acconti	666,03	112,44	553,59
Debiti per trasferimenti e contributi	197.516,07	133.561,79	63.954,28
Tributari	203.050,91	172.816,25	30.234,66
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.370,74	15.979,63	-11.608,89
Per attività svolta per c/terzi	0,00	1.148,25	-1.148,25
Altri	216.725,27	425.243,59	-208.518,32