



# ***Comune di Bareggio***

***Città Metropolitana di Milano***

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA  
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2018**

**(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. 85 del 20/12/2018, con la quale si è proceduto alla ricognizione delle società partecipate dal Comune di Bareggio per l'anno 2018, verificando i presupposti per il loro mantenimento ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 244/2007, così come integrato dall'art. 14 del D.L. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010;
2. Deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 02/09/2019, con la quale 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 Trasporti 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	
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	

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.

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, CAP Holding S.p.A. 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 31.12.2018 <b>A</b>	Totale Attivo al 31.12.2018 <b>B</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2018 <b>C</b>
<b>COMUNE DI BAREGGIO</b>	29.029.060,06	33.924.004,11	10.874.271,29

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2018 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2018 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2018 <b>C1</b>	
<b>Azienda Speciale consortile servizi alla persona</b>	14,090%	7.224.520,00	9.296.456,00	5.818.728,00	
	<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>	<b>24,9%</b> <b>A1/A</b>	<b>27,4%</b> <b>B1/B</b>	<b>53,5%</b> <b>C1/C</b>	
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2018 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2018 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2018 <b>C1</b>	
<b>CAP Holding S.p.A.</b>	0,5886%	810.253.321,00	1.266.333.492,00	348.162.208,00	
	<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>	<b>2791,2%</b> <b>A1/A</b>	<b>3732,9%</b> <b>B1/B</b>	<b>3201,7%</b> <b>C1/C</b>	
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

<b>partecipazione:</b>	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2018 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2018 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2018 <b>C1</b>	
<b>Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano</b>	3,220%	130.579,00	377.479,00	1.752.611,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		<b>0,4%</b> <b>A1/A</b>	<b>1,1%</b> <b>B1/B</b>	<b>16,1%</b> <b>C1/C</b>	
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

<b>partecipazione:</b>	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2018 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2018 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2018 <b>C1</b>	
<b>Azienda TAsporti Scolastici s.r.l.</b>	7,690%	17.061,00	566.402,00	1.106.739,00	
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		<b>0,1%</b> <b>A1/A</b>	<b>1,7%</b> <b>B1/B</b>	<b>10,2%</b> <b>C1/C</b>	
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

### ESITO ANALISI

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, gli organismi da consolidare risultano essere l'Azienda Speciale consortile servizi alla persona, Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., CAP Holding S.p.A. (per tale azienda si dovrà tenere conto anche delle partecipazioni indirette tramite l'utilizzo dei dati del Consolidato della suddetta Società) 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, al 7,69% per Azienda Trasporti Scolastici S.r.l., allo 0,5886% per CAP Holding S.p.A. 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 2017 al fine di garantire l'omogeneità dei dati e la loro confrontabilità; per tale motivo i dati dell'anno 2017 riportati nel presente documento non coincidono con quelli presenti nel Bilancio Consolidato 2017.

### PRESENTAZIONE ORGANSMI 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.

### **CAP Holding S.p.A.**

- Società per azioni
- Sede legale: Via del Mulino 2 – 20090 Assago (MI);
- Data di costituzione maggio 2000;
- Compagine sociale: i Soci sono 199, di cui 196 Comuni così divisi: 134 Comuni della Città Metropolitana di Milano, 40 Comuni della Provincia di Monza e Brianza, 20 Comuni della Provincia di Pavia, 1 Comune della Provincia di Como, 1 Comune della Provincia di Varese. Completano il libro soci della CAP Holding S.p.A., la Provincia di Monza e Brianza, la Città Metropolitana di Milano (ex provincia di Milano).
- Quota di partecipazione Ente: 0,5886%;
- Oggetto sociale:
  1. La società ha per oggetto l'esercizio delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato come definito dal D. Lgs 152 /2006 e successive modifiche;
  2. La società può altresì svolgere tutte le attività di natura strumentale o funzionale al raggiungimento di quanto previsto al primo comma, ivi comprese quelle relative alla progettazione di impianti, quelle di gestione di impiantistica di potabilizzazione, depurazione e smaltimento di acque, lo studio, sviluppo, gestione e commercializzazione di tecnologie, anche informatiche, per la salvaguardia dell'ambiente, in relazione all'attività di gestione integrata delle acque, quella di gestione di impianti energetici derivanti da trattamenti di acque reflue, quelle di messa in sicurezza, ripristino e bonifica di siti inquinati, quelle di raccolta, trasporto e smaltimento di reflui e di fanghi derivanti da processi di depurazione, l'esercizio di attività di autotrasporto di cose e rifiuti in conto proprio e di autotrasporto di cose e rifiuti in conto terzi, l'attività di autoriparazione su mezzi propri o in uso, quelle di gestione dei servizi connessi alla gestione del ciclo delle acque quali la verifica dei consumi, la bollettazione, la riscossione delle tariffe e la commercializzazione dei prodotti di smaltimento e quant'altro ritenuto utile per l'attuazione del Servizio Idrico Integrato;
  3. La società potrà assumere partecipazioni ed interessenze in altre società o imprese, aventi oggetto analogo, affine o complementare al proprio e potrà prestare garanzie reali e/o personali per le obbligazioni connesse allo svolgimento dell'attività sociale che potrà essere svolta anche a favore di enti e società controllate e/o collegate (società strumentali);
  4. La società potrà compiere tutte le operazioni che risulteranno necessarie o utili per il conseguimento degli scopi sociali; tra l'altro potrà porre in essere operazioni immobiliari, mobiliari, commerciali, industriali e finanziarie e quindi qualunque atto collegato al raggiungimento dello scopo sociale, ad eccezione della raccolta di risparmio tra il pubblico e dell'esercizio delle attività riservate dal decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 e successive modifiche;
  5. La società è tenuta a realizzare e gestire i servizi e le attività di cui al presente articolo per conto degli enti locali soci per oltre l'80% del fatturato annuo;
  6. La produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.
- Natura dell'attività svolta: La Società gestisce il patrimonio idrico (reti e impianti) dei Comuni, investe su conoscenza e informatizzazione, svolge le funzioni di indirizzo strategico e controllo finanziario, pianifica e realizza gli investimenti, assicurando ogni giorno esperienza, competenza, qualità e sicurezza.

### **Azienda Trasporti Scolastici S.r.l.**

- Società a responsabilità limitata
- Sede legale: Via Carlo Cattaneo 25 - 20011 Corbetta (MI);
- Data di costituzione maggio 2005;
- Ente a totale partecipazione pubblica. Enti soci: Abbiategrasso, Albairate, Bareggio, Busto Garolfo, Boffalora Sopra Ticino, Canegrate, Cassinetta di Lugagnano, Corbetta, Cuggiono, Inveruno, Magenta, Parabiago, Sedriano;
- Quota di partecipazione Ente: 7,690%;
- Oggetto sociale:
  1. nei limiti consentiti alle società in house providing l'attività che costituisce l'oggetto sociale esclusivo consiste nel trasporto scolastico e servizi connessi a favore dei Comuni Soci, quali ad esempio: noleggi scolastici, trasporti anziani, trasporti urbani e/o materiali, etc., in particolare oltre l'80% del fatturato annuo della società dovrà essere effettuato nello svolgimento di compiti ad essa affidati dagli Enti pubblici soci. L'eventuale produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società. Le attività ed i servizi di cui ai commi precedenti saranno svolti in conformità agli indirizzi degli Enti Locali soci, anche ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 42, nonché all'art. 147 quater del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
  2. la società potrà inoltre compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, mobiliari ed immobiliari, ritenute necessarie o utili dall'organo amministrativo per il raggiungimento dello scopo sociale ed in tale ambito, in via non prevalente e non nei confronti del pubblico, potrà inoltre compiere qualunque altra operazione ed assumere partecipazioni in altre società aventi oggetto analogo o comunque connesso al proprio, nonché prestare garanzie anche a favore di terzi, il tutto nel rispetto dei

limiti e dei divieti sanciti da norme inderogabili di legge ed in particolare con esclusione dello svolgimento nei confronti del pubblico di qualunque attività qualificata come finanziaria dalla legge;

3. senza eccezioni o riserva alcuna da parte dei soci, devono ritenersi comunque escluse dall'oggetto sociale quelle attività sopra specificate per le quali norme inderogabili di legge, presenti o future, richiedono una diversa forma e/o struttura sociale ovvero modalità di esercizio in via esclusiva, nonché ogni attività non strettamente inerente alle finalità istituzionali degli enti pubblici partecipanti.

- Natura dell'attività svolta: La Società gestisce i servizi di trasporto scolastico e di servizi diversi a favore principalmente dei Comuni Soci, quali noleggi scolastici, trasporto anziani, trasporti sia urbani che mercatali e similari.

## **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, Ozero, 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 € 90.897,39 (quota eliminata pari ad € 12.807,44);
- Eliminazione dai crediti verso clienti dell'importo delle Note di credito che l'Azienda Speciale ha dichiarato di dovere emettere nei confronti del Comune per € 9.136,51 (quota eliminata pari ad € 1.287,33);
- Ricavi di ATS nei confronti del Comune, relativi al Servizio Trasporto Scolastico, per € 127.600,00 (quota eliminata pari ad € 9.812,44);
- Credito vantato da ATS nei confronti del Comune per € 14.177,78 (quota eliminata pari ad € 1.090,27);
- Ricavi di CAP nei confronti del Comune, relativi ai consumi di acqua di quest'ultimo, per € 90.270,00 (quota eliminata pari ad € 531,33);
- Credito vantato da CAP nei confronti del Comune per € 25.705,06 (quota eliminata pari ad € 151,30);
- 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 crediti di durata superiore a 5 anni. I debiti di durata residua superiore ai 5 anni ammontano ad € 404.112,50 e sono totalmente riferiti a CAP Holding SPA.

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 integralmente da ricondurre alle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 595.280,30.

Gli importi rilevanti degli oneri straordinari sono principalmente da ricondurre alle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 63.565,68.

## **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

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

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sono presenti strumenti finanziari derivati, tramite la partecipata CAP Holding SPA, per € 161.606,73 di capitale residuo, il cui valore di mercato è negativo per € 162.282,46.

## 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>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.755,54	32.564,80	-6.809,26
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.296.020,43	5.026.803,22	269.217,21
Altre	74.784,53	116.966,33	-42.181,80

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

<b>VOCE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Terreni (Beni Demaniali)	84.241,38	84.241,38	0,00
Fabbricati (Beni Demaniali)	4.564,59	4.731,19	-166,60
Infrastrutture (Beni Demaniali)	6.043.165,62	6.179.404,07	-136.238,45
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.908.162,01	1.908.162,02	0,00
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	11.651.904,25	11.965.396,69	-313.492,44
Impianti e macchinari	157.624,71	155.135,59	2.489,12
Attrezzature industriali e commerciali	80.114,94	62.864,39	17.250,55
Mezzi di trasporto	7.343,50	14.508,69	-7.165,19
Macchine per ufficio e hardware	18.492,83	14.066,38	4.426,45
Mobili e arredi	4.980,97	5.464,87	-483,90
Altri beni materiali	24.456,15	14.647,38	9.808,77
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.892.004,50	108.295,21	1.783.709,29

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

## ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2018	2017	VARIAZIONE
Rimanenze	41.385,91	39.561,66	1.824,25
<b>Crediti</b>			
Altri crediti da tributi	364.322,71	1.798.342,60	-1.434.019,89
Crediti da Fondi perequativi	0,00	42.793,81	-42.793,81
Verso amministrazioni pubbliche	260.400,49	57.931,41	202.469,08
Verso clienti ed utenti	1.845.568,59	2.159.878,86	-314.310,27
Verso l'erario	275.355,33	342.961,48	-67.606,15
Per attività svolta per c/terzi	2.395,04	0,00	2.395,04
Altri	142.327,96	290.822,18	-148.494,22
<b>Disponibilità Liquide</b>			
Conto di tesoreria	7.002.540,01	5.205.348,69	1.797.191,32
Altri depositi bancari e postali	1.498.608,87	1.243.909,06	254.699,81
Denaro e valori in cassa	451,63	461,07	-9,44

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

## INDEBITAMENTO

VOCE	2018	2017	VARIAZIONE
Fondi Rischi ed Oneri	826.544,10	796.963,53	29.580,57
TFR	82.096,65	81.820,36	276,29
<b>Debiti</b>			
Prestiti obbligazionari	209.397,21	258.091,67	-48.694,46
Verso banche e tesoriere	829.583,70	923.927,35	-94.343,65
Debiti verso fornitori	589.184,67	695.675,98	-106.491,31
Acconti	2.222.792,26	160.495,07	2.062.297,19
Debiti per trasferimenti e contributi	106.560,40	197.490,19	-90.929,79
Tributari	290.028,29	214.596,61	75.431,68
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.862,98	20.437,34	4.425,64
Per attività svolta per c/terzi	2.942,81	0,00	2.942,81
Altri	1.116.009,02	809.096,96	306.912,06