



***Comune di Bareggio***  
***(Prov. Milano)***

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA  
INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2016**

**(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 del Consiglio Comunale n. 142 in data 20/12/2010, con la quale si è proceduto alla ricognizione delle società partecipate dal Comune di Bareggio, 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 del Consiglio Comunale n. 58 in data 25/6/2015, con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
3. Deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 03/07/2017, 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
Reti Sportelli per l'energia e l'ambiente s.c.a.r.l.	

## 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	
Tasm Romania srl in liquidazione	

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

Le società Reti Sportelli per l'energia e l'ambiente s.c.a.r.l. (0,59%) e Cap Holding S.p.A. (0,5886%) sono società in cui l'Ente detiene una partecipazione di minoranza di entità inferiore ad un punto percentuale e sono da escludere dal consolidamento sulla base di quanto disposto dal *Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato*; 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, Tasm Romania srl in liquidazione e Fondazione Lida).

#### CONSIDERAZIONE 2

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'Irrelevanza come risultante dai seguenti prospetti:

	Patrimonio netto al 31.12.2016 <b>A</b>	Totale Attivo al 31.12.2016 <b>B</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 <b>C</b>
<b>COMUNE DI BAREGGIO</b>	27.782.367,65	31.353.487,65	10.227.270,06

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2016 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 <b>C1</b>	
<b>Azienda Speciale consortile servizi alla persona</b>	14,090%	7.231.130,00	8.950.054,00	5.664.223,00	
		<b>26%</b> <b>A1/A</b>	<b>29%</b> <b>B1/B</b>	<b>55%</b> <b>C1/C</b>	
	<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>				
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 A1	Totale Attivo al 31.12.2016 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 C1	
Azienda Trasporti Scolastici s.r.l.	7,690%	28.708,00	428.801,00	1.036.804,00	
valori rapportati Ai valori del Comune		0% A1/A	1% B1/B	10% C1/C	
GIUDIZIO		IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 A1	Totale Attivo al 31.12.2016 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 C1	
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	3,220%	79.534,00	592.365,00	1.854.530,00	
valori rapportati Ai valori del Comune		0% A1/A	2% B1/B	18% 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, l'Azienda Trasporti Scolastici S.r.l. 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 la Società 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 ampliato il Perimetro di Consolidamento a causa del fatto che, in forza della riduzione dei ricavi del Comune, è diventata rilevante l'Azienda Trasporti Scolastici S.r.l.: è stato pertanto necessario provvedere alla rideterminazione dei valori per l'anno 2015 al fine di garantire l'omogeneità dei dati e la loro confrontabilità; per tale motivo i dati dell'anno 2015 riportati nel presente documento non coincidono con quelli presenti nel Bilancio Consolidato 2015.

## 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.

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

- Società a responsabilità limitata
- Sede legale: Via Carlo Cattaneo 25 - 20011 Corbetta (MI);
- Data di costituzione 22/12/2005;
- Compagine sociale: Ente a totale partecipazione pubblica. Enti soci n. 13: Abbiategrosso, - Albairate, - Bareggio, - Boffalora sopra Ticino, - Busto Garolfo, - Canegrate, - Cassinetta di Lugagnano, - Corbetta, - Cuggiono, - Inveruno - Magenta, - Parabiago, - Sedriano.
- Quota di partecipazione Ente: 7,690%;
- Oggetto sociale:  
A.T.S. srl (Azienda Trasporti Scolastici) è una società completamente pubblica che opera nel campo del trasporto finalizzato allo scolastico e ai servizi per l'urbano prevalentemente per i propri Soci. La Società ha come obiettivi il continuo miglioramento della qualità offerta, la creazione e la ristrutturazione di servizi di trasporto su segnalazione dei Comuni Soci al fine di far fronte al meglio alle esigenze del territorio, il rinnovo dei mezzi e l'introduzione di nuovi sistemi tecnologici per il monitoraggio dell'utenza. La Società punta inoltre ad un costante miglioramento dei fattori produttivi e alla semplificazione delle procedure aziendali, a vantaggio dell'efficienza, dell'economicità e dell'efficacia del servizio nei confronti della clientela.

***La Società al 30/6/2015 ha registrato una perdita di € 148.347,00. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 30/09/2015 si è provveduto, per la propria quota, al ripiano della perdita e alla ricapitalizzazione della medesima. Le somme liquidate dall'Ente, per la propria quota, sono risultate pari a € 5.838,00, per ripiano della perdita, e a € 2.154,00, per la ricapitalizzazione.***

### **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 Abbiategrosso (MI);
- Sede operativa: Via Alzaia Naviglio Grande s.n.c. - Fraz. Castelletto - 20081 Abbiategrosso (MI)
- Data di costituzione maggio 2006;
- Compagine sociale: Ente a totale partecipazione pubblica. Enti soci n. 55: Abbiategrosso, 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, Cisliano, 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 inviarti, 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 al Servizio di Tutela Minori, per € 109.706,54 (quota eliminata pari ad € 15.457,65);
- Credito vantato dalla Società nei confronti del Comune per € 14.177,78 (quota eliminata pari ad € 1.090,27);
- Ricavi della Società nei confronti del Comune, relativi al Servizio di Trasporto Scolastico, per € 127.600,02 (quota eliminata pari ad € 9.812,44);
- Ricavi della Fondazione nei confronti del Comune, relativi a trasferimenti in conto esercizio, per € 38.108,97 (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 da contributi agli investimenti ricevuti da soggetti diversi rispetto alle amministrazioni pubbliche; non vi sono altri accantonamenti.

### **INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

- € 83,33 verso banche
- € 1.002,03 verso altri

### **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Gli importi di proventi ed oneri straordinari non sono di ammontare significativo.

### **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

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



## 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>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.945,62	27.988,55	-6.042,93
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	847.475,74	857.152,75	-9.677,01
Altre	28.269,79	34.067,43	-5.797,64

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

<b>VOCE</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>VARIAZIONE</b>
Terreni (Beni Demaniali)	84.241,38	84.241,38	0,00
Fabbricati (Beni Demaniali)	4.913,06	5.094,93	-181,87
Infrastrutture (Beni Demaniali)	6.345.551,77	6.416.945,27	-71.393,50
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.906.357,30	1.906.357,30	0,00
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	12.240.945,93	12.497.008,18	-256.062,25
Impianti e macchinari	55.554,60	52.735,31	2.819,29
Attrezzature industriali e commerciali	57.081,41	8.066,17	49.015,24
Mezzi di trasporto	20.945,29	27.927,05	-6.981,76
Macchine per ufficio e hardware	10.463,93	16.898,37	-6.434,44
Mobili e arredi	6.269,88	13.911,43	-7.641,55
Altri beni materiali	12.801,55	16.793,90	-3.992,36
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.868,48	87.880,95	-63.012,47

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

## ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Rimanenze	4.209,70	6.184,96	-1.975,25
<b>Crediti</b>			
Altri crediti da tributi	743.048,24	665.951,04	77.097,20
Verso amministrazioni pubbliche	111.044,93	109.848,60	1.196,33
Verso clienti ed utenti	830.937,85	852.028,22	-21.090,38
Verso l'erario	4.301,77	4.231,57	70,20
Per attività svolta per c/terzi	18.910,33	0,00	18.910,33
Altri	96.738,84	59.236,67	37.502,17
<b>Disponibilità Liquide</b>			
Conto di tesoreria	3.935.991,51	3.315.569,13	230.907,25
Altri depositi bancari e postali	1.775.771,29	1.009.274,49	-115.587,37
Denaro e valori in cassa	13.036,09	20.147,39	-2,00

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

## INDEBITAMENTO

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Fondi Rischi ed Oneri	390.732,72	295.677,36	-21.512,87
TFR	38.527,69	32.449,25	12.341,45
<b>Debiti</b>			
Verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	110.123,00	-110.123,00
Verso banche e tesoriere	2.412,36	3.896,29	-1.483,93
Debiti verso fornitori	1.387.833,71	1.731.331,87	-343.498,15
Acconti	112,44	0,00	112,44
Debiti per trasferimenti e contributi	133.561,79	200.542,64	-66.980,85
Tributari	174.654,40	409.335,90	-234.681,50
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	17.816,08	15.140,43	2.675,65
Per attività svolta per c/terzi	1.148,25	0,00	1.148,25
Altri	429.235,24	458.555,50	-29.320,27



**COMUNE DI BAREGGIO**  
**( Provincia di Milano**

**VERBALE N. 68 IN DATA 14/09/2017**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSOLIDATO PER  
L'ESERCIZIO 2016**

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

## Normativa di riferimento

La normativa per l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore con gli artt. 151, comma 8, 233-bis, 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 nonché dagli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati, i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011), il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011), il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

## Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio

Tenuto conto del piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi dell'art. 1, commi 611 e seguenti, della legge n. 190/2014, adottato con deliberazione consiliare n. 58 del 25/06/2015, nonché della deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 03/07/2017, 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, le partecipazioni dirette e indirette del Comune di Bareggio alla data del 31 dicembre 2016 risultano le seguenti:

### Organismi Direttamente Partecipati

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
Reti Sportelli per l'energia e l'ambiente s.c.a.r.l.	

### 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	
Tasm Romania srl in liquidazione	

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

## Individuazione degli Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- patrimonio netto;

- o totale dei ricavi caratteristici;

Sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in società inferiori all'1% del capitale degli stessi.

*Gli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Bareggio" sono i seguenti:*

Società/Azienda	percentuale partecipazione
<b>COMUNE DI BAREGGIO</b>	
Azienda Tasporti Scolastici s.r.l.	7,14
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,09
Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	3,22
Cap Holding S.p.A.	0,5886
Reti Sportelli per l'energia e l'ambiente s.c.a.r.l. in liquidazione	0,59
Pavia Acque Scarl	0,05944
Fondazione Lida	0,5886
Amiacque s.r.l	0,5886
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	0,3
Tasm Romania srl in liquidazione	0,2354

*Le Società Reti Sportelli per l'energia e l'ambiente (organismo in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta), Rocca Brivio Sforza S.r.l. e Tasm Romania S.r.l. (organismi in cui l'Ente detiene una partecipazione indiretta) risultano essere in liquidazione e sono, pertanto, e in ogni caso, da escludere dal consolidamento.*

*Enti/società compresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo – determinazione rilevanza ai fini del consolidamento*

Nel caso del Comune di Bareggio, i parametri, relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale 2016, approvati dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 35 del 28/4/2017, sono i seguenti:

	<b>Comune di Bareggio</b>	<b>10% dei valori del Comune</b>
Totale dell'attivo	31.353.487,65	3.135.348,76
Patrimonio netto	27.782.367,65	2.778.236,76
Totale ricavi caratteristici	10.227.270,06	1.022.727,00

<b>partecipazione:</b>	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2016 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 <b>C1</b>
<b>Azienda Speciale consortile servizi alla persona</b>	14,090%	7.231.130,00	8.950.054,00	5.664.223,00
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		<b>26%</b> <b>A1/A</b>	<b>29%</b> <b>B1/B</b>	<b>55%</b> <b>C1/C</b>
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**RILEVANTE**

<b>partecipazione:</b>	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2016 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 <b>C1</b>
<b>Azienda Tasporti Scolastici s.r.l.</b>	7,690%	28.708,00	428.801,00	1.036.804,00
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		<b>0%</b> <b>A1/A</b>	<b>1%</b> <b>B1/B</b>	<b>10%</b> <b>C1/C</b>
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**RILEVANTE**

<b>partecipazione:</b>	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2016 <b>A1</b>	Totale Attivo al 31.12.2016 <b>B1</b>	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2016 <b>C1</b>
<b>Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano</b>	3,220%	79.534,00	592.365,00	1.854.530,00
<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>		<b>0%</b> <b>A1/A</b>	<b>2%</b> <b>B1/B</b>	<b>18%</b> <b>C1/C</b>
	<b>GIUDIZIO</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>IRRILEVANTE</b>	<b>RILEVANTE</b>

**RILEVANTE**

In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), tra gli enti sopra elencati che devono essere inseriti nel gruppo “amministrazione pubblica” del Comune di Bareggio sono l’Azienda Speciale consortile servizi alla persona, l’Azienda Trasporti Scolastici s.r.l. e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, Enti partecipati dal Comune.

### **Dati consolidati per il Gruppo “Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio”**

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Bareggio, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 28/4/2017
- per quanto attiene all’Azienda Speciale consortile servizi alla persona, all’Azienda Trasporti Scolastici s.r.l. e alla Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico.

### **Modalità di consolidamento per il Gruppo “Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio**

Al fine dell’elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune si è attenuto principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo ha altresì utilizzato lo schema predisposto nell’allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento è avvenuto secondo il metodo **proporzionale**, che consiste nell’aggregare l’importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati e ciò in quanto l’Azienda Speciale consortile servizi alla persona, l’Azienda Trasporti scolastici s.r.l. e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune pari al 14,09% la prima, al 7,69 la seconda e 3,22% la terza).

### **Eliminazione delle operazioni infragruppo**

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo “amministrazione pubblica” hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un’unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo “amministrazione pubblica”, perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all’interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'Ente ha correttamente proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati 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 al Servizio di Tutela Minori, per € 109.706,54 (quota eliminata pari ad € 15.457,65);
- Credito vantato dalla Società nei confronti del Comune per € 14.177,78 (quota eliminata pari ad € 1.090,27);
- Ricavi della Società nei confronti del Comune, relativi al Servizio di Trasporto Scolastico, per € 127.600,02 (quota eliminata pari ad € 9.812,44);
- Ricavi della Fondazione nei confronti del Comune, relativi a trasferimenti in conto esercizio, per € 38.108,97 (quota eliminata pari ad € 1.227,11).

### Risultanze finali bilancio consolidato 2016

Si riportano di seguito le risultanze del bilancio consolidato al 31/12/2016 predisposto per il Gruppo "Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio":

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	Proventi da tributi	8.045.232,64	8.479.815,82
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	182.984,05	194.082,85
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	647.660,20	732.567,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	696.000,00	1.427.106,28
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.095.705,63	316.148,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	470.725,45	497.660,02
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>11.138.307,97</b>	<b>11.647.380,90</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	258.429,92	317.928,68
10	Prestazioni di servizi	6.195.747,21	6.613.124,45



11	Utilizzo beni di terzi	34.255,93	29.125,79
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	574.506,64	758.014,57
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	6.411,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	10.500,00	10.700,00
13	Personale	2.885.481,66	2.964.545,91
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.227,24	14.992,10
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	716.678,61	712.343,57
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	17.354,41	1.245.690,55
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.975,40	-2.570,05
16	Accantonamenti per rischi	70.051,17	6.340,50
17	Altri accantonamenti	19.036,68	12.946,56
18	Oneri diversi di gestione	133.811,51	241.252,72
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>10.948.467,39</b>	<b>12.924.435,35</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>189.840,58</b>	<b>-1.277.054,45</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.728,23	14.747,04
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.728,23</b>	<b>14.747,04</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	1.085,36	716,70
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.085,36</b>	<b>716,70</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>3.642,87</b>	<b>14.030,34</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	329,25	0,00
	<b>totale ( D)</b>	<b>-329,25</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
	<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	454.858,93	2.336.559,26
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	59.420,17	390.770,38
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	125,58	1.340,52
	<b>totale proventi</b>	<b>514.404,68</b>	<b>2.728.670,16</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>		

a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	173.076,06	112.432,54
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	61.398,56	764,39
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	114.553,94	8.606,65
	totale oneri	349.028,55	121.803,57
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>165.376,12</b>	<b>2.606.866,58</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>358.530,33</b>	<b>1.343.842,47</b>
26	Imposte (*)	162.587,04	172.562,18
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>195.943,29</b>	<b>1.171.280,29</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>195.943,29</b>	<b>1.171.280,29</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce  
(\*) all'IRAP.

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.945,62	27.988,55		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	847.475,74	857.152,75		
5	avviamento	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		
9	altre	28.269,79	34.067,43		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>897.691,15</b>	<b>919.208,74</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	84.241,38	84.241,38		
1.2	Fabbricati	4.913,06	5.094,93		
1.3	Infrastrutture	6.345.551,77	6.416.945,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	1.906.357,30	1.906.357,30		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.240.945,93	12.497.008,18		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	55.554,60	52.735,31		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.081,41	8.066,17		

	2.5	Mezzi di trasporto	20.945,29	27.927,05
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.463,93	16.898,37
	2.7	Mobili e arredi	6.269,88	13.911,43
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	12.801,55	16.793,90
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.868,48	87.880,95
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>20.769.994,58</b>	<b>21.133.860,25</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in		
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	3.363.415,35	3.453.993,35
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	84.588,27	48,27
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.448.003,62</b>	<b>3.454.041,62</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>25.115.689,35</b>	<b>25.507.110,60</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>		
		<b>Totale</b>	<b>4.209,70</b>	<b>6.184,96</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	743.048,24	665.951,04
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	111.044,93	109.848,60
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	830.937,85	852.028,22
	4	Altri Crediti		
	a	<i>verso l'erario</i>	4.301,77	4.231,57
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.910,33	0,00
	c	<i>altri</i>	96.738,84	59.236,67
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.804.981,95</b>	<b>1.691.296,10</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,00	0,00
	2	altri titoli	0,00	0,00

	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Conto di tesoreria		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.118.768,85	4.887.861,60
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	189.714,74	305.302,10
3	Denaro e valori in cassa	157,23	159,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.308.640,82</b>	<b>5.193.322,93</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.117.832,47</b>	<b>6.890.803,99</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	755,65	5.774,44
2	Risconti attivi	5.057,52	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>5.813,17</b>	<b>5.774,44</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>32.239.334,99</b>	<b>32.403.689,05</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	15.485.546,16	15.485.546,16
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.371.162,17	7.207.961,81
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.750.389,83	3.406.298,84
	Riserva di Consolidamento	576.787,11	578.056,77
III	Risultato economico dell'esercizio	195.943,29	1.171.280,29
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>28.379.828,56</b>	<b>27.849.143,87</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>28.379.828,56</b>	<b>27.849.143,87</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	8.468,87	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	382.263,85	295.677,36
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>390.732,72</b>	<b>295.677,36</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>38.527,69</b>	<b>32.449,25</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>38.527,69</b>	<b>32.449,25</b>

	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	110.123,00
c	verso banche e tesoriere	2.412,36	3.896,29
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.387.833,71	1.731.331,87
3	Acconti	112,44	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	16.793,95	88.433,91
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	116.767,84	112.108,73
5	altri debiti		
a	<i>tributari</i>	174.654,40	409.335,90
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.816,08	15.140,43
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.148,25	0,00
d	<i>altri</i>	429.235,24	458.555,50
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.146.774,26</b>	<b>2.928.925,62</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi	213,89	13.735,07
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	1.283.257,87	1.283.757,87
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.283.471,76</b>	<b>1.297.492,94</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>32.239.334,99</b>	<b>32.403.689,05</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	241.357,50	16.380,84
	2) beni di terzi in uso	0,00	8.959,70
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>241.357,50</b>	<b>25.340,54</b>

## IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. MASSIMO MUSTARELLI – PRESIDENTE

\_\_\_\_\_

DOTT. MICHELE LUCCISANO – COMPONENTE

\_\_\_\_\_

DOTT. MARCELLO AMATO – COMPONENTE

\_\_\_\_\_

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del TU 445/2000 e del D.Lgs.n.82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e firma autografa .*