



COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20020 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / www.comune.arese.mi.it /
P.Iva 03366130155

ORIGINALE

Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Numero 70 del 21/09/2017

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. I.E.

L'anno duemiladiciassette il giorno ventuno del mese di settembre alle ore 21:20 in Arese, presso la sede comunale, in seguito a convocazione disposta ai sensi di legge, si e' riunito il Consiglio Comunale, in sessione straordinaria, seduta Pubblica di Prima convocazione sotto la presidenza del **SIG.RA VERONICA CEREÀ**.

Fatto l'appello nominale risultano presenti:

Nominativo	Presente	Assente
PALESTRA MICHELA	SI	NO
NUVOLI LUCA	SI	NO
PANDOLFI PAOLA	SI	NO
TONIOLO PAOLA	SI	NO
VARRI CHIARA MARIA	SI	NO
PIOVESAN UMBERTO	SI	NO
BURONI EDOARDO	SI	NO
CEREÀ VERONICA	SI	NO
BELLUNATO TITO FLAVIO	SI	NO
PERGOLI ILIA	SI	NO
CASTELLI ANTONIO	SI	NO
MURATORI LUIGI	SI	NO
MIRAGOLI ANDREA	SI	NO
BETTINARDI GIUSEPPE	SI	NO
GIUDICI CARLO	SI	NO
BALSAMO LORIS	SI	NO
CATTANEO SERGIO	SI	NO

Totale Presenti 17 Totale Assenti 0

Sono, altresì, presenti gli Assessori: IOLI ENRICO GASTONE, GONNELLA ELEONORA, TELLINI ROBERTA PINUCCIA, AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO, SCIFO BARBARA
Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott. Paolo Pepe

Constatato il numero legale degli intervenuti, il PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione:

IL PRESIDENTE

Introduce l'argomento posto al punto 6 dell'ordine del giorno e passa la parola all'Assessore Augurusa, per l'illustrazione della proposta, come risulta dalla trascrizione del verbale della seduta.

Successivamente, si apre la discussione durante la quale intervengono il Consigliere Giudici e l'Assessore Augurusa.

Tutti gli interventi risultano dalla trascrizione del verbale della seduta;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione n. 74 del 25.08.2017 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'Ente con le proprie società ed organismi partecipati relativo all'esercizio finanziario 2016. I.E."

Visti gli allegati pareri favorevoli formulati ai sensi dell'art.49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 dai Responsabili dei servizi interessati e dei Revisori dei conti.

Con n. 11 voti favorevoli e n. 6 astenuti (Muratori, Miragoli, Bettinardi, Giudici, Balsamo e Cattaneo), essendo presenti n. 17 Consiglieri, resi mediante sistema elettronico

D E L I B E R A

- 1) di approvare l'allegata proposta di deliberazione richiamata in premessa, che qui si intende integralmente riprodotta e trascritta.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti unanimi e favorevoli, essendo presenti n. 17 Consiglieri, resi mediante sistema elettronico

D E L I B E R A

- a) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4 dell'art. 134 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000, stante la necessità di provvedere all'approvazione del Bilancio consolidato dell'Ente dell'esercizio 2016 al fine di assicurare il rispetto della tempistica disposta dalle vigenti disposizioni di legge in materia.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
Sig.ra Veronica Cerea
(atto sottoscritto digitalmente)

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Paolo Pepe
(atto sottoscritto digitalmente)



COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20020 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / www.comune.arese.mi.it /
P.Iva 03366130155

AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

SERVIZIO BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E PROVVEDITORATO

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 25/08/2017 avente per oggetto:

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED
ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016.
I.E.**

Proponente: AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO - ASSESSORE

Proposta al Consiglio Comunale

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. I.E.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

Visti:

1. Il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e s.m.i. recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” il quale, in particolare, all'art. 78, introdotto dall'art. 1, comma 1, lett. aa) del D. Lgs. 10/8/2014 n. 126, così dispone: “*Al fine di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile definito dal presente decreto alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e per individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, a decorrere dal 2012 è avviata una sperimentazione, della durata di tre esercizi finanziari, riguardante l'attuazione delle disposizioni di cui al titolo I.....omissis... ”;*

2. Il D.P.C.M. 28/12/2011 avente ad oggetto: “*Sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*”, il quale così dispone:

a) all'art. 1: “*A decorrere dal 1 gennaio 2012 è avviata la sperimentazione, della durata di due esercizi finanziari, avente ad oggetto i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali previsti dal titolo primo del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, volta a verificarne la rispondenza alle esigenze conoscitive della finanza pubblica e ad individuarne eventuali criticità per le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia*”;

b) all'art. 19: “*1. Gli enti in sperimentazione redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato n. 4 al presente decreto).Omissis... 2. Gli enti strumentali, le aziende e le società considerate nel bilancio consolidato di un'amministrazione pubblica costituiscono il 'Gruppo dell'amministrazione pubblica' ”;*

3. L'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, così come modificato dall'art. 1, comma 510, lett. b) della L. 23/12/2014 n. 190, ai sensi del quale: “*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.*”;

4.L'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e s.m.i., ai sensi del quale: *“I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*;

5.L'art. 3 del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche rientranti nell'ambito di applicazione di cui all'art. 2 di tale decreto, conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 dello stesso ed ai seguenti principi contabili applicati:

- a) della programmazione (allegato n. 4/1),
- b) della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2),
- c) della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3),
- d) del bilancio consolidato (allegato n. 4/4);

e prosegue con la precisazione che tali principi applicati garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili;

6.l'art. 11-bis del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118, che così recita: *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.”;

Premesso che:

1.con deliberazione della Giunta comunale n. 54 del 27/9/2013, il Comune di Arese ha espresso la volontà di partecipare alla sperimentazione di cui all'art. 36 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modifiche ed integrazioni, per l'esercizio 2014;

2.il Comune di Arese, che è stato individuato dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 15/11/2013 tra le Amministrazioni pubbliche partecipanti al terzo anno di sperimentazione, ha aderito alla sperimentazione dei sistemi contabili previsto dall'art. 36 del predetto D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., con le modalità fissate dal D.P.C.M. 28/12/2013, a partire dall'esercizio finanziario 2014;

3.l'art. 36, comma 3, del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 e s.m.i., così come modificato dall'art. 9, comma 1, lett. a), del D. L. 31/8/2013 n. 102, convertito con modificazioni, dalla L. 28/10/2013 n. 124 e, successivamente sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. aa) del D. Lgs. 10/8/2014 n. 126, dispone che: *“...Omissis...Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel 2014 adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015.”*;

4.con deliberazione del Consiglio comunale n. 67 del 30/9/2016 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2015, il bilancio consolidato del Comune di Arese con

quello delle società ed organismi partecipati che sono stati individuati nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 139 del 08/09/2016, come da “Elenco 2” allegato a tale atto;

Dato atto che il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli Enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso Enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all'amministrazione “Capogruppo”, ossia in tal caso l'Amministrazione comunale, un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio Gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un Gruppo di Enti e Società che fa capo ad un'Amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 117 in data 31/08/2017, con la quale, sulla base delle disposizioni e dei criteri definiti nel documento denominato “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, si è provveduto ad individuare gli Enti, le Aziende e le Società che compongono il “Gruppo Amministrazione pubblica” facenti capo al Comune di Arese (confluenti nell' “Elenco 1”) e a delimitare l'area del consolidamento, ovvero sia gli Enti, le Aziende e le Società da ricomprendere nel bilancio consolidato dell'Ente (rientranti nell' “Elenco 2”), provvedendo a dar conto delle motivazioni della c.d. “*irrilevanza*” di quelli non inclusi nel consolidamento, sulla base dei criteri in particolare definiti nell'art. 3.1 di detto allegato 4/4;

Ritenuto doveroso specificare che, rispetto all'“Elenco 1” allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 139 del 08/09/2016, nell'“Elenco 1” allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 117 in data 31/08/2017 non sono presenti le seguenti Società/Organismi partecipati :

- a) S.M.G. Srl – partecipata di secondo livello – in quanto è stata ceduta dalla Società Ge.Se.M. Srl nel mese di marzo 2016;
- b) C.R.A.A. Srl in liquidazione – partecipata di primo livello – in quanto società non più operativa all'interno del “Gruppo Amministrazione pubblica” essendosi conclusa ogni attività (anche quella liquidatoria) ed essendo stato approvato in data 14/12/2015 il bilancio finale di liquidazione al 30/11/2015 e il piano di riparto finale (atti che risultano depositati al Registro delle Imprese, mentre non risulta effettuata la cancellazione della società dal Registro stesso); l'irrilevanza del bilancio di C.R.A.A. Srl ai fini di una più generale rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo (OIC 17 par. 39) così come il mancato superamento dei criteri definiti nell'art. 3.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (qualora utilizzati gli ultimi dati contabili disponibili – 30/11/2015) ne determinerebbero, peraltro, un'esclusione dall'area di consolidamento oggettiva;
- c) Consorzio Energia Veneto (C.E.V.) -partecipazione di primo livello- in quanto con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 14/12/2016 si è disposto il recesso dallo stesso Consorzio, oltre che dai contratti di fornitura in essere per l'energia elettrica ed il gas. Con decorrenza dal 01/01/2017, il gas e l'energia elettrica per gli stabili comunali vengono forniti rispettivamente da SOENERGY S.r.l. e da Edison Energia S.p.a., il cui affidamento è avvenuto mediante adesione ad apposite convenzioni attive con ARCA Regione Lombardia;

Dato atto che, sulla base delle disposizioni normative vigenti in materia e della deliberazione della Giunta comunale richiamata al precedente punto, si è provveduto a consolidare il bilancio del Comune di Arese, relativo all'esercizio finanziario 2016, con quello delle seguenti Società e Aziende, facenti parte del "Gruppo Amministrazione pubblica" dell'Ente stesso, considerate rilevanti ai fini del consolidamento:

1. Gestione Servizi Municipali Nord Milano (GE.SE.M.) S.r.l. - partecipazione diretta,
2. Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara" - partecipazione diretta,
3. Servizi Comunali alla Persona (Ser.Co.P.) Azienda Speciale consortile - partecipazione diretta;

Visti:

- a) il bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2016, costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo (**Allegato 1**) e dai seguenti allegati:
 - a.1) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (**Allegato 1a**);
 - a.2) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti (**Allegato 1b**) redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

Attesa la necessità di provvedere all'approvazione di detti documenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, nel rispetto della tempistica imposta dall'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, così come modificato dall'art. 1, comma 510, lett. b), della L. 23/12/2014 n. 190, ovverosia entro il 30 settembre;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000, che formano parte integrante e sostanziale del presente atto, in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

P R O P O N E A L C O N S I G L I O C O M U N A L E D I D E L I B E R A R E

- 1) di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) di approvare, per le motivazioni specificate in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate, il bilancio consolidato del Comune di Arese, quale "Capogruppo", con quello delle proprie Società/Aziende facenti parte del "Gruppo Amministrazione pubblica", individuate nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 117 del 31/08/2017, ovvero:

- (1) Gestione Servizi Municipali Nord Milano (GE.SE.M.) S.r.l. - partecipazione diretta,
- (2) Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara" - partecipazione diretta,
- (3) Servizi Comunali alla Persona (Ser.Co.P.) Azienda Speciale consortile - partecipazione diretta,

che si compone di:

- (a) conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato attivo e passivo (**Allegato 1**),
- (b) relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (**Allegato 1a**),

(c)relazione del Collegio dei Revisori dei conti dell'Ente (**Allegato 1b**) redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

3) di disporre la trasmissione della presente deliberazione, con i relativi allegati, esclusivamente per via telematica, a ciascuno degli Enti compresi nell'area del consolidamento;

4) di disporre la pubblicazione della presente deliberazione con i relativi allegati, sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione “Amministrazione trasparente – Enti controllati”.

Successivamente,

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

stante l'urgenza di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente dell'esercizio 2016 al fine di assicurare il rispetto della tempistica disposta dalle vigenti disposizioni di legge in materia.

PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE

1) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma, art. 134 del T.U. D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20020 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 /

www.comune.arese.mi.it /

P.Iva 03366130155

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49

del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000

In merito alla deliberazione avente per oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. I.E.

AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

REGOLARITA' TECNICA:

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 13/09/2017

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
E PROGRAMMAZIONE
FALDETTA MARIA TERESA
(atto sottoscritto digitalmente)



COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20020 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / www.comune.arese.mi.it /
P.Iva 03366130155

PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49

del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000

In merito alla deliberazione avente per oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. I.E.

REGOLARITA' CONTABILE:

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 13/09/2017

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
E PROGRAMMAZIONE
FALDETTA MARIA TERESA
(atto sottoscritto digitalmente)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	8.277.887	9.492.644
2	Proventi da fondi perequativi	1.997.386	831.752
3 Proventi da trasferimenti e contributi			
a	Proventi da trasferimenti correnti	471.532	437.645
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.140.835	-
c	Contributi agli investimenti	187.999	1.524.467
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	760.937	800.370
b	Ricavi della vendita di beni	-	-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.746.160	8.692.683
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.182.186	661.963
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.764.923	22.441.526
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.091.787	1.179.792
10	Prestazioni di servizi	14.898.228	14.204.775
11	Utilizzo beni di terzi	68.991	70.840
12 Trasferimenti e contributi			
a	Trasferimenti correnti	777.591	560.826
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	164.725	302.052
13	Personale	4.727.936	4.908.253
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	51.986	55.060
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.437.518	1.425.126
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazione dei crediti	575.432	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.304	6.472
16	Accantonamenti per rischi	18.030	-
17	Altri accantonamenti	15.716	2.867
18	Oneri diversi di gestione	260.266	130.468
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.123.510	22.846.530
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.358.587	-405.004
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	633.699	-
a	da società controllate	633.699	-
b	da società partecipate	-	-
c	da altri soggetti	-	-
20	Altri proventi finanziari	12.838	61.602
Totale proventi finanziari		646.537	61.602
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	34.674	36.167
b	Altri oneri finanziari	-	-
Totale oneri finanziari		34.674	36.167
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		611.864	25.435
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	600.000	968.000
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.197.699	269.559
d	Plusvalenze patrimoniali	531.285	490.249
e	Altri proventi straordinari	-	1.392
Totale proventi straordinari		4.328.984	1.729.200
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.584	12.044
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	336.879	6
Totale oneri straordinari		346.462	12.050
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.982.522	1.717.150
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.235.799	1.337.582
26	Imposte	266.235	237.556
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.969.564	1.100.025
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI TERZI	-	-
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DEL GRUPPO	2.969.564	1.100.025

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	912	1.367
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	4.032
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	64.702	65.544
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	825.299	705.814
Totale immobilizzazioni immateriali		890.913	776.757
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1.1	Terreni	5.255.497	5.101.990
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	-	-
1.9	Altri beni demaniali	17.694.421	17.430.283
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>		
2.1	Terreni	1.205.002	1.205.002
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	31.303.352	30.896.312
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	231.162	223.571
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	98.383	73.588
2.5	Mezzi di trasporto	80.444	69.808
2.6	Macchine per ufficio e hardware	105.915	47.412
2.7	Mobili e arredi	180.945	78.174
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
2.99	Altri beni materiali	151.451	49.042
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.400	116.898
Totale immobilizzazioni materiali		56.347.972	55.292.080
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	4.916.210	2.188.162
c	altri soggetti	-	-
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	472	472
3	Altri titoli	250.000	319.000
Totale immobilizzazioni finanziarie		5.166.682	2.507.634
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		62.405.566	58.576.470
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	133.578	168.882
Totale rimanenze		133.578	168.882
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	1.691.225	2.152.094
c	Crediti da Fondi perequativi	171.558	138.122
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	506.810	807.466
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	279.018	599.410
3	Verso clienti ed utenti	1.751.799	1.342.803
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	136.491	29.681
b	per attività svolta per c/terzi	13.536	82.762
c	altri	592.471	447.705
Totale crediti		5.142.907	5.600.042
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	519.000	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		519.000	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	22.903.374	22.204.774
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.561.820	667.602
3	Denaro e valori in cassa	12.078	12.698
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		24.477.272	22.885.074
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		30.272.757	28.653.999
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	90.587	143.604
2	Risconti attivi	15.095	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		105.682	143.604
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		92.784.006	87.374.073

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione/Capitale Sociale	30.125.718	30.125.718
	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.078.438	-
b	<i>da capitale</i>	13.907.258	13.514.648
c	<i>da permessi di costruire</i>	34.277.481	34.560.859
d	<i>sovrapprezzo azioni</i>	-	-
e	<i>legale</i>	-	-
f	<i>altre</i>	-	-
	Risultato economico dell'esercizio	2.969.564	1.100.025
	RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	220.437	175.009
	CAPITALE E RISERVE DI TERZI	-	-
	UTILE DI TERZI	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	82.578.896	79.476.260
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	772.470	167.093
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	772.470	167.093
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	400.757	344.343
	TOTALE T.F.R. (C)	400.757	344.343
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	892.117	936.238
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	5.840.386	4.871.699
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	-	-
5	Altri debiti		
a	<i>tributari</i>	57.083	17.918
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.215	48.232
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	216.290	496.885
d	<i>altri</i>	825.291	458.799
	TOTALE DEBITI (D)	7.886.382	6.829.771
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	196.209	5.794
	Risconti passivi	949.292	550.813
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	1.145.501	556.607
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	92.784.006	87.374.073
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	1.227.734	2.328.076
2)	Beni di terzi in uso	-	-
3)	Beni dati in uso a terzi	-	-
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	Garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.227.734	2.328.076


RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA - NOTA INTEGRATIVA
NORMATIVA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della Pubblica amministrazione, che è in corso dall'anno 2009.

In particolare, questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e s.m.i. e D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.), nonché dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009 e s.m.i.).

La legge 05/05/2009 n. 42, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2, stabilisce che il Governo è delegato ad adottare uno o più decreti legislativi al fine di assicurare, attraverso la definizione dei principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica e del sistema tributario e la definizione della perequazione, l'autonomia finanziaria di comuni, province, città metropolitane e regioni, nonché al fine di armonizzare i sistemi contabili e gli schemi di bilancio dei medesimi enti ed i relativi termini di presentazione e approvazione, in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica; tali decreti sono informati ad una serie di principi e criteri direttivi generali, ivi enunciati, tra cui “...omissis... h) adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato; adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale e relativi conti satelliti; adozione di un bilancio consolidato con le proprie aziende, società o altri organismi controllati, secondo uno schema comune; ...omissis...”, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il Decreto Legislativo 23/06/2011 n. 118, che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, all'art. 11, prevede che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni), adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati.

Infine, il D.L. 174 del 10/10/2012, convertito con modificazioni dalla legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213, all'art. 3, ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare l'articolo 147-quater del TUEL, disponendo che “*i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica*”.

Per gli Enti Locali, in particolare quelli come il Comune di Arese, che partecipano alla sperimentazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011, le modalità di consolidamento dei bilanci con le proprie società partecipate sono definite dal principio contabile n. 3 (allegato 4 DPCM sperimentazione).

Tale principio prevede che gli enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Città di Arese

 Via Roma 2 - 20020 Arese MI
 Codice fiscale e partita IVA 03366130155
 tel. 02.935271 - fax 02.93580465
 www.comune.arese.mi.it
 p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare secondo tale principio, il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo ed ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato: è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati; è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente Capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce; è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, benché il termine sia solo ordinatorio.

FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo" (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali dell'Ente 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 e i criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) aggiornati a seguito della pubblicazione del D.lgs. 139/2015 che ha concluso l'iter di recepimento della direttiva 34/2013/UE.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività; ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Si precisa che, per effetto dell'introduzione dei nuovi schemi ex D.Lgs. 139/2015, i bilanci al 31/12/2016 delle partecipate non prevedono l'area straordinaria; non si è ritenuto tuttavia opportuno, data la non significatività delle poste straordinarie, provvedere alla riclassificazione del prospetto di bilancio di confronto al 31/12/2015 delle partecipate.

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 Arese 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 Arese 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; per il Comune di Arese le stesse sono state valutate al valore nominale del capitale sociale al 31/12/2016

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 Arese le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

AREA E METODO DI CONSOLIDAMENTO

Come prima attività, è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente i legami tra la singola società e la capogruppo, al fine di soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio consolidato comporta.

INDIVIDUAZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'individuazione dell'area di consolidamento, vale a dire dell'insieme delle aziende costituenti il "gruppo comunale" oggetto del consolidamento dei conti, comporta un importante lavoro di analisi del portafoglio partecipazioni.

Vengono esaminati gli atti che regolano la vita del soggetto ed i rapporti giuridico-finanziari fra lo stesso e l'Amministrazione Comunale (statuti, regolamenti, convenzioni, contratti di servizio e bilanci di esercizio).

In base al tipo di controllo esercitato dalla capogruppo Comune di Arese sulle singole società ed organismi partecipati si determina l'area di consolidamento.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Le modalità di definizione degli organismi partecipati da far rientrare nell'area di consolidamento sono enunciate nel principio contabile n. 4 per gli enti in sperimentazione contabile (Allegato 4/4 del DPCM 28 dicembre 2011).

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Fanno parte del "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel bilancio della capogruppo;
2) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

4) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Sulla base dei risultati della sperimentazione, la definizione di società partecipata potrà essere estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Fanno pertanto parte del “Gruppo amministrazione comunale di Arese” i seguenti organismi:

ELENCO 1.1

Organismi Direttamente Controllati

Società	Altri Organismi
GE.SE.M. S.r.l.	Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"
Cap Holding S.p.A.	Agenzia per la formazione e l'orientamento (A.F.O.L.) Metropolitana
Comunimprese S.c.a.r.l. in liquidazione	CIMEP in liquidazione
	C.S.B.N.O. - Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano
	Parco delle Groane
	SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona

ELENCO 1.2

Organismi Indirettamente Partecipati

Partecipazioni di Secondo Livello

Società	Altri Organismi
Amiacque S.r.l	Fondazione Lida
Pavia Acque S.c.a.r.l.	
Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione	
Tasm Romania S.r.l. in liquidazione	

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



ELENCO 1.3

Società Indirettamente Partecipate

Partecipazioni di Terzo Livello

Società
Banca Centro Padana di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. - partecipata da Pavia Acque S.c.a.r.l.

La Società indicata in questo elenco, rappresenta una partecipazione di Pavia Acque S.c.a.r.l., la quale possiede azioni in tale società.

Ritenuto doveroso specificare che, rispetto al precedente esercizio non sono presenti negli elenchi precedenti le seguenti Società/Organismi partecipati :

- a) S.M.G. Srl – partecipata di secondo livello – in quanto è stata ceduta dalla Società Ge.Se.M. Srl nel mese di marzo 2016;
- b) C.R.A.A. Srl in liquidazione – partecipata di primo livello – in quanto società non più operativa all’interno del “Gruppo Amministrazione pubblica” essendosi conclusa ogni attività (anche quella liquidatoria) ed essendo stato approvato in data 14/12/2015 il bilancio finale di liquidazione al 30/11/2015 e il piano di riparto finale (atti che risultano depositati al Registro delle Imprese, mentre non risulta effettuata la cancellazione della società dal Registro stesso); l’irrelevanza del bilancio di C.R.A.A. Srl ai fini di una più generale rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo (OIC 17 par. 39) così come il mancato superamento dei criteri definiti nell’art. 3.1 dell’allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (qualora utilizzati gli ultimi dati contabili disponibili – 30/11/2015) ne determinerebbero, peraltro, un’esclusione dall’area di consolidamento oggettiva;
- c) Consorzio Energia Veneto (C.E.V.) – partecipazione di primo livello – in quanto con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 14/12/2016 si è disposto il recesso dallo stesso Consorzio, oltre che dai contratti di fornitura in essere per l’energia elettrica ed il gas. Con decorrenza dal 01/01/2017, il gas e l’energia elettrica per gli stabili comunali vengono forniti rispettivamente da SOENERGY S.r.l. e da Edison Energia S.p.a., il cui affidamento è avvenuto mediante adesione ad apposite convenzioni attive con ARCA Regione Lombardia.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



PRESENTAZIONE DELLE SOCIETÀ

Ge.Se.M. S.r.l.

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Piazza V Giornate, 20 - 20020 Arese (MI);
- Capitale Sociale € 92.700,00;
- Quota di partecipazione Ente: 27,60%;
- Capogruppo intermedia: Sì

Cap Holding S.p.A.

- Società per Azioni (Società di capitali);
- Sede Legale: Via del Mulino, 2 - Palazzo U10 - 20090 Assago (MI);
- Capitale Sociale € 571.381.786,00;
- Quota di partecipazione Ente: 0,8441%;
- Capogruppo intermedia: Sì

COMUNIMPRESE S.c.a.r.l.

- Società consortile a responsabilità limitata (Consorzio);
- Sede Legale: Via Roma, 2, 20020 Arese (MI);
- Capitale Sociale € 91.000,00;
- Quota di partecipazione Ente: 7,136 %;
- Capogruppo intermedia: No

Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"

- Azienda Speciale;
- Sede Legale: Via Matteotti 30 - 20020 Arese (MI);
- Capitale Sociale € 500.000,00;
- Quota di partecipazione Ente: 100,00%;
- Capogruppo intermedia: No

AFOL Metropolitana

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Soderini n. 24 – 20146 Milano (MI);
- Fondo di dotazione € 400.000,00;
- Quota di partecipazione Ente: 1,26%;
- Capogruppo intermedia: No

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare – In Liquidazione

- Consorzio;
- Sede Legale: Via G.B. Pirelli, 30 - 20124 Milano (MI);
- Capitale Sociale n.d.;
- Quota di partecipazione Ente: 0,90%;
- Capogruppo intermedia: No

C.S.B.N.O. - Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via V. Veneto 18 - 20026 Novate Milanese (Mi)
- Capitale Sociale: € 766.959,00;
- Quota di partecipazione Ente: 2,58 %;
- Capogruppo intermedia: No

Parco delle Groane

- Ente di Diritto Pubblico;
- Sede Legale: Via della Polveriera, 2 - 20020 Solaro (MI);
- Fondo di dotazione: 6.070.767,67 €
- Quota di partecipazione Ente: 1,00%;
- Capogruppo intermedia: No

SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via dei Cornaggia n. 33 - 20017 Rho (MI);
- Capitale Sociale € 91.800,00;
- Quota di partecipazione Ente: 11,45 %;
- Capogruppo intermedia: No

Amiacque S.r.l

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Via Rimini 34/36 20142 Milano
- Capitale Sociale € 23.667.606,16;
- Quota di partecipazione Ente: 0%
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,8441%;
- Capogruppo intermedia: No

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Pavia Acque S.c.a.r.l.

- Società consortile a responsabilità limitata;
- Sede Legale: via Donegani, 21 - 27100 Pavia (PV);
- Capitale Sociale € 15.048.128,21
- Quota di partecipazione Ente: 0%;
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,0853%;
- Capogruppo intermedia: No

Rocca Brivio Sforza S.r.l. - In Liquidazione

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Via Rocca Brivio Sforza n. 10 – 20098 San Giuliano Milanese (MI);
- Capitale Sociale € 53.100,00;
- Quota di partecipazione Ente: 0%;
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,4310%;
- Capogruppo intermedia: No

Tasm Romania S.r.l. - In Liquidazione*

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Bucarest – Romania;
- Capitale Sociale € 615.708,55;
- Quota di partecipazione Ente: 0%;
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,3377 %;
- Capogruppo intermedia: No

*La società è in liquidazione giudiziale – nominato curatore con sentenza n. 10158 del 28/11/2014.

Fondazione Lida

- Società a responsabilità limitata (Fondazione);
- Sede Legale: Via Di Vittorio n. 6/a -Assago (MI);
- Capitale Sociale: n.d. ;
- Quota di partecipazione Ente: 0%;
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,8441%;
- Capogruppo intermedia: No

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Banca Centro Padana di Credito Cooperativo S.c.a.r.l.

- Società cooperativa;
- Sede Legale: Piazza IV Novembre n. 11 – Guardamiglio;;
- Capitale Sociale € 25.317.130,00;
- Quota di partecipazione Ente: 0%;
- Quota di partecipazione tramite Pavia Acque S.c.a.r.l.: 0,0001%;
- Capogruppo intermedia: No

Gli Enti e le Società del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arese possono, tuttavia, non far parte dell'area di consolidamento, nei casi di:

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

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

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

Per la determinazione della soglia di irrilevanza si è tenuto conto delle quote di Attivo, Patrimonio Netto e Ricavi Caratteristici di spettanza del Gruppo (si è applicata la percentuale di partecipazione ai valori complessivi di tali voci).

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

b) **Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Sono stati poi verificati gli enti facenti parte del gruppo amministrazione pubblica da ricomprendere nell'area di consolidamento, non considerando gli organismi per i quali si detenga una partecipazione irrilevante o per i quali si sia nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento.

A tal fine sono stati raffrontati i dati del Comune di Arese in relazione al totale dell'attivo, dei ricavi caratteristici e del patrimonio netto per ciascuna degli organismi facenti parte del "Gruppo c



CONSIDERAZIONE 1

Le società Cap Holding S.p.A. (0,8441%) e Parco delle Groane (1%) sono Società/Organismi 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, quali: Amiacque S.r.l., Pavia Acque S.c.a.r.l., Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, Tasm Romania S.r.l. in liquidazione, Fondazione Lida, Banca Centro Padana di Credito Cooperativo S.c.a.r.l..

CONSIDERAZIONE 2

L'Ente ha provveduto, in applicazione del citato Principio Contabile applicato, concernente il bilancio consolidato, per i restanti organismi partecipati (GeSeM S.r.l., C.I.M.E.P., Comunimprese Scarl, Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara", Agenzia per la Formazione, l'Orientamento ed il Lavoro (A.F.O.L.) METROPOLITANA, Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest (C.S.B.N.O.) Milano e - Servizi Comunali alla Persona (SER.CO.P.), alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di questi dal perimetro di consolidamento, secondo il criterio dell' "Irrilevanza". Da tale verifica, risultano irrilevanti:

1. COMUNIMPRESE S.c.a.r.l.;
2. C.S.B.N.O. - Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano;
3. AFOL Metropolitana.
4. C.I.M.E.P. in liquidazione
5. Parco delle Groane

ESITO ANALISI

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, risulta da consolidare con il metodo integrale l'Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara", in quanto controllata dal Comune di Arese, mentre dovranno essere consolidati con il metodo proporzionale, in considerazione del fatto che essi risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati, GeSeM S.r.l. e SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona.

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere, pertanto, soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



Vanno eliminati, quindi, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Per l'Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara", essendo questa una controllata del Comune di Arese, il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è, pertanto, il metodo integrale.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Per le restanti imprese, essendo queste solo delle partecipate dell'Ente, si è utilizzato il metodo di consolidamento proporzionale. Esso consiste 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.

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 Arese sulla base dei rapporti esistenti, senza però possibilità di confronto incrociato.

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.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it



RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei e Risconti non risultano significativi; non vi sono Altri Accantonamenti.

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Non sussistono interessi ed oneri finanziari:

- per interessi su scoperti di C/C;
- per interessi su anticipazioni bancarie.

Per interessi su mutui bancari sono stati pagati nel 2016 Euro 34.268,43.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

In relazione ai proventi e oneri straordinari si segnala che le componenti per quanto detto in precedenza sono attribuibili integralmente al bilancio dell'Ente controllante e le più rilevanti vengono specificate nel seguito.

Proventi straordinari

- Plusvalenza da rettifica di partecipazioni in società collegate per Euro 2.729.280;
- Proventi da permessi da costruire per Euro 600.000;
- Insussistenze del passivo per Euro 468.419 per minori debiti;
- Ricavi da cessioni diritti di superficie per Euro 531.285.

Oneri straordinari

- Altri oneri straordinari per Euro 336.878 corrispondenti a pagamenti di conto capitale che

vengono considerati costi di esercizio in quanto non incrementativi di immobilizzazioni.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori, i Sindaci (o Revisori) della Capogruppo (Comune di Arese) 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

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Costi di impianto e di ampliamento	911,63	1.367,03	-455,40
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	4.031,55	-4.031,55
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	64.702,48	65.544,35	-841,87
Altre	825.298,60	705.813,91	119.484,69

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Terreni (Beni Demaniali)	5.255.496,81	5.101.989,87	153.506,94
Altri beni demaniali	17.694.420,86	17.430.282,72	264.138,14
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.205.002,04	1.205.002,04	0,00
Fabbricati	31.303.351,51	30.896.311,79	407.039,72
Impianti e macchinari	231.162,21	223.571,19	7.591,02
Attrezzature industriali e commerciali	98.382,90	73.588,15	24.794,75
Mezzi di trasporto	80.444,46	69.808,37	10.636,09
Macchine per ufficio e hardware	105.914,65	47.412,14	58.502,51
Mobili e arredi	180.945,25	78.173,93	102.771,32
Altri beni materiali	151.451,20	49.042,08	102.409,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	41.400,00	116.897,66	-75.497,66



IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Partecipazioni in imprese partecipate	4.916.209,77	2.188.161,54	2.728.048,23
Crediti verso altri soggetti	472,00	472,00	-
Altri titoli	250.000,00	319.000,00	-69.000,00

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

ATTIVO CIRCOLANTE

VOCE	2016	2015	VARIAZIONE
Rimanenze	133.578,00	168.882,00	-35.304,00
Crediti			
Altri crediti da tributi	1.691.224,51	2.152.094,28	-460.869,77
Crediti da Fondi perequativi	171.558,02	138.121,91	33.436,11
Verso amministrazioni pubbliche	506.810,08	807.466,16	-300.656,08
Verso imprese controllate	-	-	-
Verso altri soggetti	279.017,68	599.409,61	-320.391,93
Verso clienti ed utenti	1.751.799,19	1.342.802,62	408.996,57
Verso l'erario	136.491,15	29.681,00	106.810,15
Per attività svolta per c/terzi	13.535,85	82.761,72	-69.225,87
Altri	592.471,02	447.704,77	144.766,25
Attività Finanziarie			
Altri titoli	519.000,00	-	519.000,00
Disponibilità Liquide			
Istituto tesoriere	22.903.373,64	22.204.773,94	698.599,70
Altri depositi bancari e postali	1.561.820,12	667.602,18	894.217,94
Denaro e valori in cassa	12.077,77	12.698,36	-620,59



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	772.470,05	167.092,79	605.377,26
TFR	400.756,62	344.342,65	56.413,97
Debiti			
Verso banche e tesoriere	892.116,57	936.238,03	-44.121,46
Debiti verso fornitori	5.840.386,44	4.871.698,73	968.687,71
Tributari	57.083,17	17.917,97	39.165,20
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.214,59	48.232,23	6.982,36
Per attività svolta per c/terzi	216.290,09	496.885,15	-280.595,06
Altri	825.291,43	458.798,56	366.492,87

LA RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
E PROGRAMMAZIONE
Dott.ssa Maria Teresa FALDETTA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U.445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.

Città di Arese

Via Roma 2 - 20020 Arese MI
Codice fiscale e partita IVA 03366130155
tel. 02.935271 - fax 02.93580465
www.comune.arese.mi.it
p.e.c. protocollo@cert.comune.arese.mi.it

COMUNE DI ARESE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di

***BILANCIO CONSOLIDATO DELL' ENTE CON LE
PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI
ESERCIZIO FINANZIARIO 2016***

L'organo di revisione

BELLINI MONICA ROSSANA

SCAZZOSI MARCO

SARDINI LEONARDO

I sottoscritti revisori Bellini Monica Rossana, Scazzosi Marco e Sardini Leonardo

PREMESSO:

- che con il decreto M.E.F. n. 92164 del 15/11/2013 il Comune di Arese è stato ammesso al terzo anno di sperimentazione della nuova contabilità finanziaria di cui all'art. 36 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42”;
- che l'art. 147-quater del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede, al comma 4, che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- che il citato D.Lgs. 118/2011 contiene, agli allegati 4/4 e 11, rispettivamente il nuovo principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ed il nuovo schema di bilancio consolidato, da applicarsi a decorrere dall'esercizio 2014;
- la Giunta Comunale ha preso atto nella seduta del 31/08/2017 della “Proposta di approvazione del Bilancio Consolidato del comune di Arese esercizio 2016;

ricevuta in data 05.09.2017 la documentazione relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016, completa di:

- a) conto economico
- b) stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione (comprensiva della nota integrativa)
 - vista la delibera n. 117 del 31/08//2017 con la quale la Giunta Comunale ha definito l'area di consolidamento;
 - vista la normativa relativa alla sperimentazione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e di loro organismi e i relativi principi contabili;

DATO ATTO CHE

- Giunta comunale n. 117 in data 31/08/2017, con la quale, sulla base delle disposizioni e dei criteri definiti nel documento denominato “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, ha provveduto ad individuare gli Enti, le Aziende e le Società che compongono il “Gruppo Amministrazione pubblica” facenti capo al Comune di Arese (confluenti nell' “Elenco 1”) e a delimitare l'area del consolidamento, ovverosia gli Enti, le Aziende e le Società da ricomprendere nel bilancio consolidato dell'Ente (rientranti nell' “Elenco 2”), provvedendo a dar conto delle motivazioni della c.d. “*irrilevanza*” di quelli non inclusi nel consolidamento, sulla base dei criteri in particolare definiti nell'art. 3.1 di detto allegato 4/4;
- la Giunta, nella suddetta delibera, ha effettuato un'analisi approfondita di ciascuna delle cinque fattispecie previste dal “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, allegato al D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011:

1. organismi strumentali;
2. enti non strumentali controllati;
3. entri strumentali partecipati;
4. società controllate;
5. società partecipate

- che le entità , a vario titolo , appartenenti al gruppo amministrazione pubblica inteso in senso lato sono le seguenti:

Controllo diretto

- Società

1. Ge.Se.M. S.r.l.
2. Cap Holding S.p.A.
3. COMINIMPRESE Scarl
4. C.R.A.A. Srl in liquidazione (bilancio di liquidazione e piano di riparto)

- Altri organismi

5. Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallizza-Vismara"
6. AFOL Metropolitana
7. CEV – Consorzio Energia Veneto (recesso socio comune di Arese)
8. CIMEP in liquidazione
9. CSBNO – Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano
10. Parco delle Groane
11. SERCOP – Servizi Comunali alla Persona

Controllo indiretto

- Società

1. Amiacque S.r.l.
2. Pavia Acque S.c.a.r.l.
3. Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione
4. Tasm Romania S.r.l. in liquidazione

- Altri organismi

6. Fondazione Lida

- Società indirettamente partecipate

1. Banca Centro Padana di Credito Cooperativo
2. S.c.a.r.l. – partecipata da Pavia Acque S.c.a.r.l.

- che l'area di consolidamento del gruppo "Comune di Arese" contiene le seguenti entità controllate direttamente o indirettamente::

1. Ge.Se.M. S.r.l. .
2. Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallizza-Vismara"

- 3 SERCOP – Servizi Comunali alla Persona

TENUTO CONTO

- che l' area di consolidamento del Gruppo Comune di Arese è quindi composta da tre entità
- che anche in virtù di quanto sopra il metodo di consolidamento scelto per la redazione del bilancio consolidato e il metodo integrale per l' Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallizza-Vismara", in quando controllata dal Comune di Arese, mentre . Ge.Se.M. S.r.l. . SERCOP – Servizi Comunali alla Persona dovranno essere consolidati con il metodo proporzionale, essendo organismi semplicemente partecipati e non controllati.
- che si è proceduto all' eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società ed ove non inviati sulla base della contabilità dell' ente
- che non vi sono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni
- che non vi sono debiti aventi garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento
- che gli importi dei ratei e risconti non risultano significativi
- che non sussistono interessi ed oneri finanziari salvo quelli su muti bancari
- che gli importi di proventi ed oneri straordinari non sono attribuibili all' Ente Controllante Comune di Arese
- che non sono presenti strumenti finanziari derivati
- che la nota integrativa contiene le variazione delle immobilizzazioni nonché le variazioni intervenute nell' attivo circolante ed nell' indebitamento
- che gli Amministratori, i Revisori della Capogruppo (Comune di Arese) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto l' organo di revisione esprime parere favorevole all' approvazione del bilancio consolidato 2016

Arese, 11/09/2017

L'organo di revisione

Bellini Monica Rossana

Scazzosi Marco

Sardini Leonardo
