



# 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 65 del 01/10/2018

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. I.E.**

L'anno duemiladiciotto il giorno uno del mese di Ottobre alle ore 21:15 in Arese, presso la sede comunale, in seguito a convocazione disposta ai sensi di legge, si e' riunito il Consiglio Comunale, in sessione ordinaria, seduta Pubblica di Prima convocazione sotto la presidenza del **DOT.SSA ELEONORA GONNELLA**.

Fatto l'appello nominale risultano presenti:

Nominativo	Presente	Assente
PALESTRA MICHELA	SI	NO
GONNELLA ELEONORA	SI	NO
TONIOLO PAOLA	SI	NO
PANDOLFI PAOLA	SI	NO
BURONI EDOARDO	SI	NO
VARRI CHIARA MARIA	SI	NO
SCUOLA DENISE	SI	NO
BIANCHI FEDERICA	NO	SI
PIOVESAN UMBERTO	SI	NO
SAIBENE MARCO	SI	NO
SCIFO BARBARA	SI	NO
CASTELLI ANTONIO	SI	NO
TURCONI VITTORIO	SI	NO
CATTANEO SERGIO	SI	NO
DAL BOSCO ANDREA	SI	NO
PIVA MICHAELA	SI	NO

**Totale Presenti 15    Totale Assenti 1**

Sono, altresì, presenti gli Assessori: NUVOLI LUCA, IOLI ENRICO GASTONE, CERIA VERONICA

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 5 dell'ordine del giorno e passa la parola all'Assessore Nuvoli per l'illustrazione della proposta, come risulta dalla trascrizione del verbale della seduta.

Successivamente, si apre il dibattito durante il quale intervengono il Consigliere Piva, l'Assessore Cerea e il Consigliere Varri.

Tutti gli interventi risultano dalla trascrizione del verbale della seduta;

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Vista l'allegata proposta di deliberazione n. 76 del 14.08.2018 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'Ente con le proprie società ed organismi partecipati relativo all'esercizio finanziario 2017. 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.

Con n. 11 voti favorevoli e n. 4 voti contrari (Turconi, Cattaneo, Dal Bosco e Piva), essendo presenti n. 15 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 n. 14 voti favorevoli e n. 1 voto contrario (Piva), essendo presenti n. 15 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 l'urgenza di provvedere all'approvazione del Bilancio consolidato dell'Ente dell'esercizio 2017 al fine di assicurare il rispetto della tempistica disposta dalle vigenti disposizioni di legge in materia.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
Dott.ssa Eleonora Gonnella  
*(atto sottoscritto digitalmente)*

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

---

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio Comunale N. 65 del 01/10/2018 21:15:00.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale informatico depositato negli archivi informatici dell'ente.  
Documento stampato il giorno 20/10/2018.



# 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. 76 del 14/08/2018 avente per oggetto:

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED  
ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.  
I.E.**

Proponente: AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO - \_

## Proposta al Consiglio Comunale

**OGGETTO:** BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. I.E.

### IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

#### Visti:

1. 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 delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.”*;
2. 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.”*;
3. 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;
4. 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 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;
2. che con deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 21/09/2016 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2016, 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. 117 del 31/08/2017, 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. 90 in data 31/05/2018, 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, 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; da tale deliberazione è emerso che:

- a) costituiscono “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Arese i seguenti organismi (Elenco 1):

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Partecipazione</i>	<i>% partecipazione al 31/12/2017</i>
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO “GALLAZZI-VI-SMARA”	Diretta – di primo livello	100,00%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,60%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Diretta – di primo livello	11,45%
COMUNIMPRESE S.c.a.r.l.	Diretta – di primo livello	7,820%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Diretta – di primo livello	2,68%*

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio Comunale N. 65 del 01/10/2018 21:15:00.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale informatico depositato negli archivi informatici dell'ente.  
Documento stampato il giorno 20/10/2018.

PARCO DELLE GROANE	Diretta – di primo livello	1,00%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Diretta – di primo livello	0,75%
C.I.M.E.P. in liq.	Diretta – di primo livello	0,90%
CAP HOLDING S.p.A.	Diretta – di primo livello	0,8441%
AMIACQUE S.r.l.	Indiretta – di secondo livello	0,8441%
PAVIA ACQUE S.c.a.r.l.	Indiretta – di secondo livello	0,0853%
ROCCA BRIVIO SFORZA S.r.l. in liq.	Indiretta – di secondo livello	0,431%
FONDAZIONE LIDA	Indiretta – di secondo livello	0,8441%
BANCA CENTROPADANA DI CREDITO COOPERATIVO	Indiretta – di terzo livello	0,0001%

\*percentuale rivista dopo la deliberazione a seguito di segnalazione organismo partecipato

Restano escluse dalla composizione Gruppo Amministrazione Pubblica:

- TASM ROMANIA (controllata da Cap Holding Spa) – partecipazione di secondo livello - in quanto società di diritto estero estinta entro la chiusura dell'esercizio 2017 a seguito della conclusione della procedura fallimentare.
- C.R.A.A. Srl in liquidazione – partecipata di primo livello – in quanto società da considerarsi non strumentale (concetto richiamato dall'art. 11-ter D.Lgs. 118/2011) per il GAP Comune di Arese; come esposto nella relazione tecnica allegata alla deliberazione di Giunta nr. 58 del 27 giugno 2017 in tema di revisione straordinaria delle partecipazioni il consorzio ha conclusa ogni attività (anche quella liquidatoria) ed è stato approvato in data 14 dicembre 2015 il bilancio finale di liquidazione al 30 novembre 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'esclusione dal GAP Comune di Arese è peraltro rafforzata dall'irrilevanza oggettiva 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 novembre 2015).

b) risultano costituenti l'area di consolidamento le seguenti società/organismi ricompresi nel "Elenco 2":

Ragione sociale	Partecipazione	%
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Diretta – di primo livello	100%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,60%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Diretta – di primo livello	11,45%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Diretta – di primo livello	2,68%
PARCO DELLE GROANE	Diretta – di primo livello	1%

dando atto che nel corso del presente esercizio sono state incluse per la prima volta nell'area di consolidamento, ancorchè già presenti nel GAP al 31.12.2016:

- C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)
- PARCO DELLE GROANE

## Visti:

- a) il bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2017 (**Allegato 1**), comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa;
- b) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti (**Allegato 2**) 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, oltretutto entro il 30 settembre o il successivo primo giorno lavorativo utile;

**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;

## PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE

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. 90 del 31/05/2018, ovvero:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Partecipazione</i>	<i>%</i>
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Diretta – di primo livello	100%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,60%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Diretta – di primo livello	11,45%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Diretta – di primo livello	2,68%
PARCO DELLE GROANE	Diretta – di primo livello	1%

Composto da:

- a) bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2017 (**Allegato 1**), comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa;
- b) relazione del Collegio dei Revisori dei conti (**Allegato 2**) 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 2017 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 2017.  
I.E.**

***AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE***

***REGOLARITA' TECNICA:***

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 07/09/2018

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 2017. I.E.**

### **REGOLARITA' CONTABILE:**

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 07/09/2018

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



**CITTÀ DI ARESE**  
**CITTÀ METROPOLITANA**  
**DI MILANO**

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017**

**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**La normativa di riferimento**

L'art. 11-bis del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118/2011 "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", così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, pone l'obbligo in capo agli enti locali di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 recentemente aggiornato dopo le modifiche intervenute con decreto MEF 11 agosto 2017.

La disciplina contabile precedente l'entrata di vigore del D.Lgs. 118/2011 valorizzava unicamente gli aspetti finanziari dell'ente locale, non dando evidenza della gestione di servizi pubblici erogati tramite esternalizzazioni, se non attraverso i diversi bilanci d'esercizio di ogni singola realtà giuridica.

Attraverso la riforma contabile attuata nel 2011, il legislatore ha posto l'attenzione alla realtà del "Gruppo Amministrazione Pubblica" (di seguito anche "GAP"), introducendo la redazione di un bilancio consolidato che rappresentasse in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

La conoscenza dei conti nel pubblico ha, difatti, 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 e peraltro, 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, ha indotto ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio Consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del Gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il Gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

Come indicato nel principio contabile applicato (All. 4/4), il bilancio Consolidato consente infatti di:

1. 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;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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.

Il bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del Decreto n. 118/2011 e di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

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

## Area e metodo di consolidamento

La prima fase per la redazione del bilancio Consolidato consiste nella ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente al fine di individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica, determinare l'area di consolidamento, esaminare e verificare i rapporti patrimoniali ed economici reciproci così da soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio Consolidato comporta.

## L'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arese

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dall'art. 11-bis del decreto n. 118/2011.

La definizione del GAP fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali (intese come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica) fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, co. 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure dell'esercizio della maggioranza dei voti oppure dell'esercizio della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente eserciti un'influenza dominante in virtù dei contratti o clausole statutarie, che incidano significativamente sulla gestione dell'altro contraente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante: l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;
- gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente esercita un'influenza dominante in virtù dei voti che dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria); 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. La prevalenza è calcolata con riferimento alla percentuale (80%) di cui al punto precedente. Con riferimento agli esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate;
- le società partecipate (intese, con riferimento agli esercizi 2015-2017, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione).

Il Principio contabile applicato prevede che l'Ente capogruppo predisponga due elenchi separati concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, in applicazione dei principi testé indicati;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del GAP compresi nel bilancio Consolidato.

## Allegato 1

La Giunta Comunale con propria deliberazione del 30 maggio 2018 n. 90 ha provveduto ad approvare "l'individuazione delle società da includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Arese e nell'area di consolidamento e determinazione dei criteri di redazione del bilancio consolidato 2017".

Da tale deliberazione è emerso che costituiscono "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Arese i seguenti organismi (Elenco 1):

Organismo partecipato	Partecipazione	% partecipazione al 31/12/2017
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Diretta – di primo livello	100,00%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,60%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Diretta – di primo livello	11,45%
COMUNIMPRESE S.c.a.r.l.	Diretta – di primo livello	7,820%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Diretta – di primo livello	2,68%*
PARCO DELLE GROANE	Diretta – di primo livello	1,00%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Diretta – di primo livello	0,75%
C.I.M.E.P. in liq.	Diretta – di primo livello	0,90%
CAP HOLDING S.p.A.	Diretta – di primo livello	0,8441%
AMIAQUE S.r.l.	Indiretta – di secondo livello	0,8441%
PAVIA ACQUE S.c.a.r.l.	Indiretta – di secondo livello	0,0853%
ROCCA BRIVIO SFORZA S.r.l. in liq.	Indiretta – di secondo livello	0,431%
FONDAZIONE LIDA	Indiretta – di secondo livello	0,8441%
BANCA CENTROPADANA DI CREDITO COOPERATIVO	Indiretta – di terzo livello	0,0001%

\*percentuale rivista dopo la deliberazione a seguito di segnalazione organismo partecipato

Restano escluse dalla composizione Gruppo Amministrazione Pubblica:

- TASM ROMANIA (controllata da Cap Holding Spa) – partecipazione di secondo livello - in quanto società di diritto estero estinta entro la chiusura dell'esercizio 2017 a seguito della conclusione della procedura fallimentare.
- C.R.A.A. Srl in liquidazione – partecipata di primo livello – in quanto società da considerarsi non strumentale (concetto richiamato dall'art. 11-ter D.Lgs. 118/2011) per il GAP Comune di Arese; come esposto nella relazione tecnica allegata alla deliberazione di Giunta nr. 58 del 27 giugno 2017 in tema di revisione straordinaria delle partecipazioni il consorzio ha conclusa ogni attività (anche quella liquidatoria) ed è stato approvato in data 14 dicembre 2015 il bilancio finale di liquidazione al 30 novembre 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'esclusione dal GAP Comune di Arese è peraltro rafforzata dall'irrelevanza oggettiva 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 novembre 2015).

### **Presentazione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arese**

Di seguito vengono fornite informazioni di sintesi delle componenti il GAP del Comune di Arese.

#### **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

*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: 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

*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

*C.S.B.N.O. – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo*

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Valassina n. 1 - 20037 Paderno Dugnano (Mi)
- Capitale Sociale: € 436.419,00;
- Quota di partecipazione Ente: 2,68 %;
- 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

*Parco delle Groane*

- Ente di Diritto Pubblico;
- Sede Legale: Via della Polveriera, 2 - 20020 Solaro (MI);
- Fondo di dotazione: 1.000.000 €
- Quota di partecipazione Ente: 1,00%;
- Capogruppo intermedia: No

*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

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

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

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

Fondazione Lida

- 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

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

### Il Perimetro di Consolidamento

Come indicato nel Principio Contabile Applicato al paragrafo 3.1, tra enti e le società compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" occorre individuare quelli rientranti nel perimetro di consolidamento che costituisce pertanto un "sottoinsieme" del precedente.

I criteri di individuazione/esclusione dal consolidamento sono così definiti:

- **"irrelevanza"**: sono considerati "irrilevanti" i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli Enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Capogruppo:
  - i. totale dell'attivo,
  - ii. patrimonio netto,
  - iii. totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'Ente o Società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente".

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

- **"impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate"**: i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

L'Ente capogruppo, preso atto dei criteri individuati dal legislatore per definire l'area di consolidamento, ha provveduto ad effettuare una ricognizione degli organismi, enti e società facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica", individuando quelli rientranti tra il criterio della rilevanza, tenuto conto delle quote di partecipazione e dei parametri di tipo contabile individuati definiti dalla normativa e riferiti al consuntivo 2017.

Da tale analisi è emerso che possano non essere considerati nell'area di consolidamento in quanto considerati "irrilevanti" ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del Gruppo, come da relative motivazioni di seguito enunciate:

- **Cap Holding S.p.a.**: quota di partecipazione pari a 0,8441%.

Motivazione dell'irrelevanza: quota di partecipazione inferiore all'1%; si è inteso peraltro verificare se comunque da includere nel consolidamento in quanto affidataria diretta di servizi da parte dei componenti del gruppo; la società risulta sì affidataria diretta secondo il modello *in-house providing* del Servizio Idrico Integrato dei comuni dell'ambito Provincia di Milano; tuttavia l'affidamento è avvenuto ai sensi del D.Lgs. 152/2006 e della L.R. 26/2003 e s.m.i., secondo il quale la Provincia, ente responsabile dell'ATO, esercita le funzioni di attività e organizzazione del servizio idrico e non pertanto il singolo comune.

Oltre a Cap Holding S.p.a., sono conseguentemente da escludere dall'area di consolidamento le proprie partecipate, costituenti per il Comune di Arese una partecipazione indiretta:

- **Amiacque S.r.l.**: quota di partecipazione indiretta pari a 0,8441%,
- **Pavia Acque S.c.a.r.l.**: quota di partecipazione indiretta pari a 0,0853%,

## Allegato 1

- **Rocca Brivio Sforza S.r.l.:** quota di partecipazione indiretta pari a 0,4310%,
  - **Fondazione Lida:** quota di partecipazione indiretta pari a 0,8441%,
  - **Banca Centr. Cr. Coop.:** quota di partecipazione indiretta pari a 0,0001%.
- 
- **Comunimprese S.c.a.r.l.:** quota di partecipazione pari al 7,82%. Motivazione dell'irrilevanza: il bilancio al 31 dicembre 2016 presenta, per ciascuno dei parametri indicati all'art. 3.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (ossia: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici), un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai medesimi dati del bilancio della Capogruppo Comune di Arese.
  - **Afol Metropolitana:** quota di partecipazione pari al 0,75%. Motivazione dell'irrilevanza: quota di partecipazione inferiore all'1%.
  - **C.I.M.E.P. - in liquidazione:** quota di partecipazione pari a 0,90%. Motivazione dell'irrilevanza: quota di partecipazione inferiore all'1%.

### Esito analisi

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, risultano costituenti l'area di consolidamento le seguenti società/organismi ricompresi nell'elenco successivo (Elenco 2):

Ragione sociale	Partecipazione	%
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Diretta – di primo livello	100%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,60%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Diretta – di primo livello	11,45%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Diretta – di primo livello	2,68%
PARCO DELLE GROANE	Diretta – di primo livello	1%

Occorre segnalare che nel corso del presente esercizio sono state incluse per la prima volta nell'area di consolidamento, ancorchè già presenti nel GAP al 31.12.2016:

- C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)
- PARCO DELLE GROANE

Poiché tale inclusione non deriva da un'acquisizione delle partecipate nel corso dell'esercizio ma da una mera modifica dei criteri di rilevanza, le partecipate sono state considerate acquisite a far data dal 01.01.2017.

### Dati di sintesi delle partecipate incluse nell'area di consolidamento

Di seguito si riportano le informazioni richieste dal Principio Contabile Applicato con riferimento alle partecipate incluse nell'area di consolidamento.

#### Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	100%
Spese personale 2017	843.703
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

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

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	27,60%
Spese personale 2017	2.028.649
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

*SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona*

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	11,45%
Spese personale 2017	2.180.028
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

*C.S.B.N.O. – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo*

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	2,68%
Spese personale 2017	2.254.419
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

*Parco delle Groane*

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	1,00%
Spese personale 2017	695.703
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

**La metodologia di consolidamento adottata**

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, 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.

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.

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.

In considerazione del fatto che la maggior parte delle componenti il perimetro di consolidamento sono solo delle partecipate dell'Ente, si è utilizzato il metodo di consolidamento cd. 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

## Allegato 1

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.

Per l'Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara", essendo questa una controllata al 100% dal Comune di Arese, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico sono ricompresi per la totalità.

Al fine del consolidamento occorrono 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;

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

Essendo stato utilizzato il metodo proporzionale non si è reso necessario 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.

### I criteri metodologici applicati

In ottica consolidamento, occorre esplicitare alcuni criteri metodologici adottati dalla Capogruppo, che tuttavia non influiscono sui principi di chiarezza e veridicità con cui è rappresentato il bilancio Consolidato:

- i componenti straordinari del Conto Economico Consolidato si riferiscono alle sole poste contabili di costo e provento iscritte dal Comune di Arese, Parco Groane e Azienda Speciale Casa di Riposo, in quanto Ge.sem., Sercop e C.S.B.N.O. hanno iscritto le componenti straordinarie nelle voci A) e B) della gestione caratteristica, in attuazione della riforma degli OIC e del D.Lgs. 139/2015. Pertanto si è proceduto ad una sommatoria integrale delle poste di bilancio, non procedendo a nessuna rettifica;
- i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali dell'Ente sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti;
- nella redazione dei propri bilanci le società partecipate 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;
- si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole partecipate, 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;
- per le società incluse per la prima volta nell'area di consolidamento quali C.S.B.N.O. e Parco Groane è stata considerata quale data di acquisizione il 01.01.2017 in considerazione dei motivi già esposti in precedenza e pertanto sono stati aggregati i valori di bilancio dell'intero esercizio 2017.

### Le operazioni di consolidamento

Si è in precedenza affermato che il processo di consolidamento comporta l'effettuazione di diverse rettifiche che permettano di rilevare correttamente i valori economici, patrimoniali e finanziari dell'intero gruppo; di seguito ne viene data illustrazione.

Elisione delle partecipazioni

Tra le operazioni infragruppo particolare attenzione va posta ai valori delle partecipazioni. Occorre perciò imputare correttamente a bilancio le differenze tra i valori contabili delle partecipazioni indicate nel bilancio dell'Ente capogruppo (Immobilizzazioni finanziarie) e la corrispondente frazione di patrimonio netto degli enti e società/enti del gruppo. Da questa operazione possono emergere differenze positive o negative che dovranno trovare riscontro nello Stato Patrimoniale in apposite voci contabili.

Il Comune di Arese ha valutato le proprie partecipazioni finanziarie con il criterio del costo.

Le partecipazioni in Ge.se.m., Sercop e Azienda Speciale, in quanto già consolidate nel corso dei precedenti esercizi, sono state elise con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2017 non modificando la differenza di annullamento calcolata in sede di primo consolidamento.

Per partecipazioni in Parco Groane e C.S.B.N.O., in quanto incluse nel perimetro in data 01.01.2017, si è reso necessario calcolare la differenza di annullamento sulla base della frazione di patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2016.

Le differenze di annullamento, derivanti dal maggior valore di patrimonio netto delle società/enti rispetto al valore della partecipazione (iscritta al costo) sono state allocate in apposita "Riserva da consolidamento" tra le Altre Riserve del Patrimonio Netto come da seguente prospetto:

<i>DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</i>	
GESEM	209.664
SERCOP	10.773
CASA DI RIPOSO	-
CSBNO	10.947
PARCO GROANE	101.093
<b>TOTALE</b>	<b>332.477</b>

Elisione delle altre partite infragruppo

Per quanto riguarda il consolidamento dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, si è proceduto ad elidere le operazioni infragruppo tra l'Ente Capogruppo e ciascuna partecipata inclusa nel perimetro e le operazioni infragruppo tra ciascuna partecipata, ove esistenti.

Dal raffronto delle operazioni infragruppo ricevute dalle partecipate nei confronti dell'Ente non è emersa la necessità di procedere a correzioni di pre-consolidamento rilevanti eccetto che per rapporti di stato patrimoniale tra l'Ente Capogruppo e la partecipata Ge.se.m.

In particolare è stata riscontrata una differenza di euro 552.000, tra le posizioni debitorie comunicate dalla partecipata e le relative partite creditorie nella contabilità dell'Ente, derivante dall'operazione di distribuzione dividendi (complessivi euro 2.000.000) deliberata dall'assemblea dei soci di Gesem nel mese di dicembre 2017.

Per tale operazione Gesem ha iscritto al 31.12.2017 un debito v/soci a fronte di una diminuzione di PN mentre l'Ente capogruppo procederà all'iscrizione del relativo credito-provento solo nell'esercizio di effettiva percezione (secondo il criterio di cassa).

In tal senso si è proceduto alle seguenti rettifiche:

CREDITI V/GESEM	<i>a</i>	DIVIDENDI DA CONTROLLATA	552.000
<i>Imputazione dividendi per competenza</i>			
DEBITI V/ENTE	<i>a</i>	CREDITI V/GESEM	552.000
<i>Elisione partite I/C</i>			

DIVIDENDI DA CONTROLLATA	<i>a</i>	UTILI A NUOVO GRUPPO	552.000
<i>Elisone dividendi I/C</i>			

E' stata inoltre riscontrata un'ulteriore differenza tra le partite debitorie Gesem e partite creditorie dell'Ente Capogruppo derivante da mancati accertamenti effettuati dal Comune per riversamenti di imposte e altre costi.

Per tale differenza non si è proceduto ad effettuare alcuna rettifica di pre-consolidamento in quanto poste di mera imputazione transitoria patrimoniale e considerabili di fatto operazioni verso terzi.

**Prospetto raccordo PN Ente Capogruppo- PN consolidato**

Di seguito si da evidenza della variazione di patrimonio netto del Comune di Arese a seguito del processo di consolidamento con le società/enti ricompresi nel perimetro di consolidamento:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>COMUNE ARESE</b>	<b>CONSOLIDATO</b>	<b>VARIAZIONE</b>
I Fondo di dotazione	30.125.718	30.125.718	-
II Riserve		-	-
a da risultato economico di esercizi precedenti	3.408.185	4.048.002	639.816
b da capitale	14.250.395	14.250.395	-
c da permessi di costruire	34.792.446	34.792.446	-
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	-
e altre riserve indisponibili		332.477	332.477
III Risultato economico dell'esercizio	4.308.626	4.332.641	24.014
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	-	-	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>86.885.371</b>	<b>87.881.679</b>	<b>996.307</b>

La variazione positiva di € 996.307 nel Patrimonio netto consolidato è principalmente dovuta per euro 639.816 agli incrementi dei patrimoni netti delle società già consolidate al 31.12.2016 mentre per euro 332.447 alla riserva di consolidamento per la cui composizione si rinvia al precedente paragrafo.

**Altre informazioni**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato 4/4 si forniscono di seguito tutte le ulteriori informazioni richieste dal punto 5.

**Variazioni significative delle voci di attivo e passivo**

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

<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
	<i>2017</i>	<i>2016</i>	<i>Variazione</i>
Costi di impianto e di ampliamento	3.964	912	3.052
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33.577	64.702	- 31.125

Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.248	-	16.248
Altre	891.460	825.299	66.161
<b>Totale</b>	<b>945.249</b>	<b>890.913</b>	<b>54.336</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	2017	2016	Variazione
Terreni (Beni Demaniali)	5.590.723	5.255.497	335.226
Altri beni demaniali	17.643.465	17.694.421	- 50.956
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.282.237	1.205.002	77.235
Fabbricati	31.516.178	31.303.352	212.827
Impianti e macchinari	602.660	231.162	371.498
Attrezzature industriali e commerciali	136.974	98.383	38.591
Mezzi di trasporto	30.956	80.444	- 49.489
Macchine per ufficio e hardware	72.399	105.915	- 33.516
Mobili e arredi	647.877	180.945	466.931
Altri beni materiali	410.759	151.451	259.308
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.298	41.400	- 35.102
<b>Totale</b>	<b>57.940.525</b>	<b>56.347.972</b>	<b>1.592.553</b>

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	2017	2016	Variazione
Partecipazioni in imprese partecipate	4.901.819	4.916.210	- 14.391
Crediti verso altri soggetti	472	472	-
Altri titoli	250.000	250.000	-
<b>Totale</b>	<b>5.152.291</b>	<b>5.166.682</b>	<b>- 14.391</b>

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

ATTIVO CIRCOLANTE			
	2017	2016	Variazione
Rimanenze	262.303	133.578	128.725
<b>Crediti di natura tributaria</b>			
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	2.701.025	1.691.225	1.009.801
Crediti da Fondi perequativi	61.069	171.558	- 110.489
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>			
verso amministrazioni pubbliche	505.605	506.810	- 1.205
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	3.942.740	279.018	3.663.722
<b>Verso clienti ed utenti</b>	2.133.623	1.751.799	381.824
<b>Altri Crediti</b>			
verso l'erario	194.141	136.491	57.649
per attività svolta per c/terzi	14.208	13.536	672
altri	364.813	592.471	- 227.658
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			

**Allegato 1**

Altri titoli	455.720	519.000	-	63.280
<b>Disponibilità liquide</b>				
Istituto tesoriere	23.790.927	22.903.374		887.553
Altri depositi bancari e postali	1.393.269	1.561.820	-	168.551
Denaro e valori in cassa	72.626	12.078		60.548
<b>Totale</b>	<b>35.892.069</b>	<b>30.272.757</b>		<b>5.619.312</b>

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

INDEBITAMENTO			
	2017	2016	Variazione
Fondi Rischi ed Oneri	1.947.607	772.470	1.175.137
TFR	466.203	400.757	65.446
<b>Debiti</b>			-
Verso banche e tesoriere	869.480	892.117	-
Debiti verso fornitori	6.451.811	5.840.386	611.425
Tributari	129.746	57.083	72.662
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	65.905	55.215	10.691
Per attività svolta per c/terzi	361.914	216.290	145.624
Altri	764.357	825.291	-
<b>Totale</b>	<b>11.057.023</b>	<b>9.059.609</b>	<b>1.997.414</b>

Debiti e Crediti di durata superiore ai 5 anni e/o assistiti da garanzie reali

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.

Fondi rischi ed oneri

Al fine di ottemperare al principio di trasparenza e chiarezza dei bilanci, di seguito si da evidenza della composizione del fondi rischi.

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 1.947.607 sono costituiti da:

- fondo per crediti di dubbia esigibilità per euro 604.153
- fondo contenzioso per euro 958.405;
- fondo svalutazione magazzino per euro 36.800;
- fondo riserva personale per euro 25.449
- fondo rischi fiscali per euro 7.243;
- fondo rischi legali per euro 110.544;
- fondo manutenzione struttura per euro 100.000;
- fondo spese future per euro 78.505
- fondo rischi generico per contribuzione INPS per euro 17.319;
- altri fondo rischi generici per euro 9.189.

Ratei e risconti

Di seguito si riportano le principali variazioni delle voci ratei e risconti attivi e passivi.

RATEI E RISCONTI			
	2017	2016	Variazione
Ratei attivi	148.950	90.587	58.363
Risconti attivi	10.626	15.095	-

Ratei passivi	219.702	196.209	23.493
Risconti passivi	931.306	949.292	- 17.986

*Composizione ratei e risconti attivi*

La composizione dei ratei e risconti attivi non viene fornita in quanto importi non significativi rispetto ai dati complessivi del bilancio Consolidato.

*Composizione ratei e risconti passivi*

Tra i ratei passivi l'importo più rilevante, pari ad euro 186.415, è iscritto nel bilancio della partecipata Sercop ed è relativo a costi per FSR di competenza del presente esercizio e/o dei precedenti che avranno manifestazione numeraria nei prossimi esercizi.

Tra i risconti passivi sono iscritti in via principale:

- Sercop: per euro 207.772 proventi da fondi pubblici di competenza esercizio 2017 e/o esercizi precedenti sospesi in quanto non sono stati correlati i rispettivi costi di erogazione dei servizi;
- Comune di Arese: per euro 477.501 proventi per servizi effettuati nei confronti delle scuole per l'educazione materna ed elementare e proventi per il trasporto pubblico.
- Azienda Speciale Gallazzi Vismara: per euro 240.562 ricavi per contributi in c/impianti di competenza 01/01/2019-31/12/2022

Interessi e oneri finanziari

Ammontano ad euro 33.875 e sono principalmente relativi a interessi su mutui bancari pagati dal Comune di Arese nel 2017 per euro 32.724.

Proventi ed oneri straordinari

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

*Proventi straordinari*

- Plusvalenza da alienazione fabbricati per euro 417.363;
- Proventi da permessi da costruire per euro 1.073.800;
- Insussistenze del passivo per euro 330.761 per minori debiti;
- Sopravvenienze attive da transazione contenzioso civile per euro 140.000

*Oneri straordinari*

- Trasferimenti in conto capitale per euro 15.000
- Rimborsi di tasse e spese correnti per euro 29.504
- Insussistenze dell'attivo per euro 155.786 per minor crediti;
- Sopravvenienze passive da contenzioso civile per euro 210.000

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.

\*\*\*

## **Allegato 1**

Nelle pagine seguenti vengono esposti i prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidati al 31/12/2017.

### **PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI**

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	8.646.066	8.277.887		
2	Proventi da fondi perequativi	1.990.623	1.997.386		
<b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>					
a	Proventi da trasferimenti correnti	461.701	471.532		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.157.484	1.140.835		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.649.726	187.999		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	431.506	760.937		
b	Ricavi della vendita di beni	3.900	-		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.494.436	8.746.160		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	968.868	1.182.186	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>28.804.310</b>	<b>22.764.923</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.163.751	1.091.787	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.669.876	14.898.228	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	145.391	68.991	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	650.313	777.591		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	149.716	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	223.359	164.725		
13	Personale	4.932.625	4.727.936	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	82.458	51.986	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.489.291	1.437.518	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	958.405	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	59.472	575.432	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-128.725	35.304	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	183.037	18.030	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.418	15.716	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	204.627	260.266	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>25.787.014</b>	<b>24.123.510</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>3.017.295</b>	<b>-1.358.587</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	4.599	633.699	C15	C15
a	da società controllate	-	633.699		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	4.599	-		
20	Altri proventi finanziari	119.804	12.838	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>124.403</b>	<b>646.537</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	33.875	34.674		
b	Altri oneri finanziari	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>33.875</b>	<b>34.674</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>90.527</b>	<b>611.864</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.073.800	600.000		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	475.957	3.197.699		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	417.363	531.285		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
<b>totale proventi</b>		<b>1.967.120</b>	<b>4.328.984</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	15.000	-		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	406.170	9.584		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	819	336.879		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>421.989</b>	<b>346.462</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>1.545.131</b>	<b>3.982.522</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>4.652.954</b>	<b>3.235.799</b>		
26	Imposte	320.313	266.235	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>4.332.641</b>	<b>2.969.564</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	3.964	912	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	33.577	64.702	B14	B14
	5 Avviamento	-	-	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.248	-	B16	B16
	9 Altre	891.460	825.299	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>945.249</b>	<b>890.913</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	5.590.723	5.255.497		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	17.643.465	17.694.421		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	1.282.237	1.205.002	B111	B111
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	31.516.178	31.303.352		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	602.660	231.162	B112	B112
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	136.974	98.383	B113	B113
	2.5 Mezzi di trasporto	30.956	80.444		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	72.399	105.915		
	2.7 Mobili e arredi	647.877	180.945		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	410.759	151.451		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.298	41.400	B115	B115
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>57.940.525</b>	<b>56.347.972</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	-	-	B1111	B1111
	b imprese partecipate	4.901.819	4.916.210	B1111a	B1111a
	c altri soggetti	-	-	B1111b	B1111b
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	B1112	B1112
	b imprese controllate	-	-	B1112a	B1112a
	c imprese partecipate	-	-	B1112b	B1112b
	d altri soggetti	472	472	B1112c B1112d	B1112d
	3 Altri titoli	250.000	250.000	B1113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.152.291</b>	<b>5.166.682</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>64.038.065</b>	<b>62.405.566</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>262.303</b>	<b>133.578</b>	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	2.701.025	1.691.225		
	c Crediti da Fondi perequativi	61.069	171.558		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	505.605	506.810		
	b imprese controllate	-	-	CI12	CI12
	c imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	3.942.740	279.018		
	3 Verso clienti ed utenti	2.133.623	1.751.799	CI11	CI11
	4 Altri Crediti			CI15	CI15
	a verso l'erario	194.141	136.491		
	b per attività svolta per c/terzi	14.208	13.536		
	c altri	364.813	592.471		
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.917.224</b>	<b>5.142.907</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli	455.720	519.000	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>455.720</b>	<b>519.000</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	23.790.927	22.903.374		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.393.269	1.561.820	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	72.626	12.078	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>25.256.822</b>	<b>24.477.272</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>35.892.069</b>	<b>30.272.757</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	148.950	90.587	D	D
	2 Risconti attivi	10.626	15.095	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>159.577</b>	<b>105.682</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>100.089.710</b>	<b>92.784.006</b>		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio Comunale N. 65 del 01/10/2018 21:15:00.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale informatico depositato negli archivi informatici dell'ente.  
Documento stampato il giorno 20/10/2018.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	30.125.718	30.125.718	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.048.002	1.078.438	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	14.250.395	13.907.258	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	34.792.446	34.277.481		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	332.477	220.437		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.332.641	2.969.564	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		-	-		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
<b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>		-	-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>87.881.679</b>	<b>82.578.896</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	958.405	-	B2	B2
3	Altri	989.202	772.470	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.947.607</b>	<b>772.470</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>466.203</b>	<b>400.757</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>466.203</b>	<b>400.757</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	-	-	D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	869.480	892.117	D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	6.451.811	5.840.386	D6	D5
3	Acconti	-	-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	D9	D8
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D10	D9
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-		
e	<i>altri soggetti</i>	-	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti				
a	<i>tributari</i>	129.746	57.083		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	65.905	55.215		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	361.914	216.290		
d	<i>altri</i>	764.357	825.291		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.643.213</b>	<b>7.886.382</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
II	Ratei passivi	219.702	196.209	E	E
	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.984	-		
b	<i>da altri soggetti</i>	247	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	927.076	949.292		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.151.008</b>	<b>1.145.501</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>100.089.710</b>	<b>92.784.006</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	5.196.967	1.227.734		
	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	-	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>5.196.967</b>	<b>1.227.734</b>		

# 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 2017***

## **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 30/05/2018 della “Proposta di approvazione del Bilancio Consolidato del comune di Arese esercizio 2017;

ricevuta in data 30.08.2018 la documentazione relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, completa di:

- a) conto economico
- b) stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione (comprensiva della nota integrativa)
  - vista la delibera n. 90 del 30/05//2018 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. 90 in data 30/05/2018, 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. CIMEP in liquidazione
  8. CSBNO – Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano
  9. Parco delle Groane
  10. 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
- 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
4. CSBNO – Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano
5. Parco delle Groane

## TENUTO CONTO

- che l' area di consolidamento del Gruppo Comune di Arese è quindi composta da cinque 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, Consorzio Sistema Bibliotecario Nord Ovest Milano e Parco delle Groane

- 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 mutui bancari pagati dal Comune
- 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 variazioni 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 2017**

Arese, 03/09/2018

*L'organo di revisione*

Bellini Monica Rossana

---

Scazzosi Marco

---

Sardini Leonardo

---