



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 71 del 30/09/2019

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. I.E.

L'anno duemiladiciannove il giorno trenta del mese di Settembre 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 della **DOTT.SSA ELEONORA GONNELLA**.

Fatto l'appello nominale risultano presenti:

Nominativo	Presente	Assente
PALESTRA MICHELA	NO	SI
GONNELLA ELEONORA	SI	NO
TONIOLO PAOLA	SI	NO
PANDOLFI PAOLA	SI	NO
BURONI EDOARDO	SI	NO
VARRI CHIARA MARIA	NO	SI
SCUPOLA DENISE	SI	NO
BIANCHI FEDERICA	SI	NO
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
ZAFFARONI EZIO	SI	NO
PIVA MICHAELA	SI	NO

Totale Presenti 15 Totale Assenti 2

Sono, altresì, presenti gli Assessori: NUVOLI LUCA, IOLI ENRICO GASTONE, AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO, TELLINI ROBERTA PINUCCIA

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

Tutti gli interventi risultano dalla trascrizione del verbale della seduta;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione n. 86 del 30.08.2019 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato dell'Ente con le proprie società ed organismi partecipati relativo all'esercizio finanziario 2018. 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;

Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti ex art. 239 del T.U.E.L. - D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Con n. 14 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Piva), essendo presenti n. 15 Consiglieri, resi mediante sistema elettronico

DELIBERA

- 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 astenuto (Piva), essendo presenti n. 15 Consiglieri, resi mediante sistema elettronico

DELIBERA

- 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 2018 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)



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. 86 del 30/08/2019 avente per oggetto:

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED
ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018.
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 2018. 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
3. che con deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 01/10/2018 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2017, 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. 90 del 31/05/2018, 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. 169 in data 18/12/2018, 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, risultando pertanto costituenti l'area di consolidamento le seguenti società/organismi ricompresi nel "Elenco 2":

<i>Ragione sociale</i>	<i>Partecipazione</i>	<i>%</i>
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMA-RA"	Diretta – di primo livello	100%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,62%
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	1,00%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Diretta – di primo livello	0,62%

CAP HOLDING S.P.A.	Diretta – di primo livello	'0,8441%
AMIACQUE SRL	Indiretta – di secondo livello	'0,8441%

dando atto che, rispetto all'area di consolidamento dell'anno 2017, sono state incluse "A.F.O.L. Metropolitana", "Cap Holding S.p.A." e la sua controllata "Amiacque" per le seguenti motivazioni:

- **Cap Holding S.p.A.** – partecipazione diretta – in quanto per l'anno 2018 vanno incluse anche le società partecipate quotate; inoltre come da chiarimento nr. 19/2018 della Corte dei Conti per il Piemonte le *società in house*, ancorchè con piccola partecipazione, vanno incluse anche qualora l'affidamento non sia effettuato direttamente dall'Ente ma per il tramite di ATO;
- **Amiacque Srl** – partecipazione indiretta - in quanto trattasi di società controllata da Cap Holding titolare di affidamenti della Capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A. per quanto detto al punto precedente;
- **A.F.O.L. Metropolitana** – partecipazione diretta – in quanto trattasi di partecipazione, ancorchè singolarmente non rilevante in quanto inferiore al 1%, presenta parametri che sommati alle altre partecipazioni irrilevanti sono superiori al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo.

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 119 del 29/08/2019 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2018 (**Allegato 1**), comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa, che viene sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale con il presente atto;

Vista 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, ovvero 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. 169 del 18/12/2018, ovvero:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Partecipazione</i>	<i>%</i>
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Diretta – di primo livello	100,00%
GE.SE.M. S.r.l.	Diretta – di primo livello	27,62%
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	1,00%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Diretta – di primo livello	0,62%
CAP HOLDING S.P.A.	Diretta – di primo livello	'0,8441%
AMIAQUE SRL	Indiretta – di secondo livello	'0,8441%

composto da:

- a) bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2018 (**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 2018 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 2018.
I.E.**

AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

REGOLARITA' TECNICA:

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 23/09/2019

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
E PROGRAMMAZIONE
PAGANINI ROSELLA
(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 2018. I.E.

REGOLARITA' CONTABILE:

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 23/09/2019

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
E PROGRAMMAZIONE
PAGANINI ROSELLA
(atto sottoscritto digitalmente)



CITTÀ DI ARESE

**CITTÀ METROPOLITANA
DI MILANO**

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

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 all'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;
- le società partecipate (intese 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 testè indicati;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del GAP compresi nel bilancio Consolidato.

La Giunta Comunale con propria deliberazione del 18 dicembre 2018 n. 169 ha approvato "*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 2018*" sulla base dei dati di bilancio disponibili a tale data.

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

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Partecipazione</i>	<i>% partecipazione al 31/12/2018</i>
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	10,60%*
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	0,62%
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%

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

Si ritiene doveroso specificare che, rispetto a quanto esposto in "Elenco 1" per l'esercizio 2017 - allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 90 in data 31 maggio 2018 - non sono presenti le seguenti Società/Organismi partecipati (escluse ugualmente dall'area di consolidamento anche per gli esercizi precedenti):

- Pavia Acque S.c.a.r.l. (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello – in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti della Capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A.;
- Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello - in quanto trattasi di società non controllata a capitale misto pubblico-privato;
- Fondazione Cap - già Fondazione Lida - (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello – in quanto trattasi di ente non strumentale al rapporto di servizio instaurato con la capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A.;
- Banca Centrale Credito Cooperativo (partecipata da Pavia Acque S.c.a.r.l.) – partecipazione di terzo livello – in quanto trattasi di ente non strumentale al rapporto di servizio instaurato con la capogruppo per il tramite di Cap Holding e le sue partecipate.

Resta inoltre esclusa dalla composizione Gruppo Amministrazione Pubblica:

- 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).

Anche una successiva ricognizione del Gruppo Amministrazione Pubblica effettuata utilizzando i dati di bilancio al 31/12/2018 sia dell'Ente che delle partecipate non ha comportato la necessità di effettuare alcuna variazione alla medesima composizione.

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: 10,60 %;
- 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: 0,62%;
- 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

Il Perimetro di Consolidamento

Come indicato nel Principio Contabile Applicato al paragrafo 3.1, tra gli 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 nuovi criteri per l'esercizio 2018 di individuazione/esclusione dal consolidamento sono così definiti:

- **"irrelevanza"**: sono considerati "irrilevanti", a decorrere dal 2019 con riferimento al bilancio consolidato riferibile all'esercizio 2018, i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% (tre per cento) 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.

Anche una successiva ricognizione dell'area di consolidamento effettuata utilizzando i dati di bilancio al 31/12/2018 sia dell'Ente che delle partecipate non ha comportato la necessità di effettuare alcuna variazione alla medesima composizione già deliberata con Giunta del 18 dicembre 2018 n. 169 (vd. "Elenco 2" della delibera).

Con riferimento al consuntivo 2018 i parametri vengono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri per il calcolo dell'irrilevanza	Comune di Arese Bilancio consuntivo 2018	3% dei dati del Comune di Arese
- Totale Attivo	€ 102.161.554	€ 3.064.847
- Patrimonio Netto	€ 89.708.955	€ 2.691.269
- Ricavi caratteristici	€ 14.537.833	€ 436.135

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:

- A. **Comunimpresa S.c.a.r.l.:** quota di partecipazione pari al 7,82%. Motivazione dell'irrilevanza: la società, posta in liquidazione con efficacia 6 novembre 2018, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile (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 3% rispetto ai medesimi dati del bilancio della Capogruppo Comune di Arese.
- B. **C.I.M.E.P. - in liquidazione:** quota di partecipazione pari a 0,90%. Motivazione dell'irrilevanza: quota di partecipazione inferiore all'1%. Si tratta peraltro di un ente che non svolge più alcuna attività tipica del consorzio e non predispone e approva conto economico, conto del patrimonio e prospetto di conciliazione.

E' stato inoltre verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci di A. e B. presenta, per ciascuno dei parametri di rilevanza richiesti, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo.

Esito analisi

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

<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%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Diretta	0,62%
CAP HOLDING S.p.A.	Diretta	0.8841%
AMIAQUE S.r.l.	Indiretta tramite CAP HOLDING S.p.A.	0.8841%

Occorre segnalare che nel corso del presente esercizio sono state incluse per la prima volta nell'area di consolidamento, ancorché già presenti nel GAP al 31.12.2017:

- A.F.O.L. METROPOLITANA in quanto trattasi di partecipazione, ancorché singolarmente non rilevante in quanto inferiore al 1%, presenta parametri che sommati alle altre partecipazioni irrilevanti sono superiori al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo;
- CAP HOLDING S.p.A. in quanto per l'anno 2018 vanno incluse anche le società partecipate quotate; inoltre come da chiarimento nr. 19/2018 della Corte dei Conti per il Piemonte le società *in house*, ancorché con piccola partecipazione, vanno incluse anche qualora l'affidamento non sia effettuato direttamente dall'Ente ma per il tramite di ATO;
- AMIAQUE S.r.l. in quanto trattasi di società controllata da Cap Holding titolare di affidamenti della Capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A. per quanto detto al punto precedente.

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 01.01.2018.

Inoltre si intende segnalare che:

1. ai fini di una miglior rappresentazione del bilancio consolidato del Comune di Arese
2. avendo a disposizione il bilancio consolidato del Gruppo CAP Holding

si è ritenuto opportuno procedere con il consolidamento del bilancio Gruppo CAP Holding.

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 2018	851.311
Perdite ripiante nell'ultimo triennio	-

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

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	27,60%
Spese personale 2018	2.209.300
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

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

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	10,60%
Spese personale 2018	2.502.051
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

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

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	2,68%
Spese personale 2018	2.661.313
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

"Parco delle Groane"

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	1,00%
Spese personale 2018	669.667
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

"Gruppo Cap Holding" (dato consolidato)

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	0,8441%
Spese personale 2018	43.356.169
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

"A.F.O.L. Metropolitana"

PARAMETRO	VALORE
Percentuale consolidamento	0,62%
Spese personale 2018	15.832.161
Perdite ripianate nell'ultimo triennio	-

Le fasi di pre-consolidamento

La fase di pre-consolidamento ha comportato la trasmissione da parte dell'ente, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro, delle direttive e delle comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato quali tra le altre:

- la richiesta alle società/enti partecipati che adottano la sola contabilità economico-patrimoniale delle "informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011 e la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011".
- il dettaglio dei rapporti infragruppo.

Si riepiloga nel seguito l'esito dei riscontri.

	Gallazzi Vismara	GeSeM	Sercop	CSBNO	Parco Groane	AFOL	CAP Holding CONSOLIDATO
Bilancio 2018 consuntivo	X	X	X	X	-	X	X
Bilancio 2018 riclassificato D.Lgs. 118/2011	X	X	-	-	-	X	X
Rapporti infragruppo	X	X	X	-	-	-	X
Informazioni aggiuntive	X	X	-	-	-	-	X

Legenda: X = pervenuto - = non pervenuto

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 e successive modifiche 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 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.

Per Cap Holding e Amiacque è stato acquisito il bilancio consolidato del Gruppo Cap Holding redatto secondo i principi contabili IAS/IFRS ma ritradotto dalla partecipata stessa secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011; anche per tale bilancio si è proceduto con il consolidamento proporzionale.

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 e Parco Groane, in quanto le società che redigono il bilancio secondo lo schema economico patrimoniale hanno iscritto le componenti straordinarie nelle voci A) e B) della gestione caratteristica (per i soggetti OIC in attuazione della riforma 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 e per il Gruppo Cap dai Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS;
- 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 Gruppo Cap Holding e AFOL Metropolitana è stata considerata quale data di acquisizione il 01.01.2018 in considerazione dei motivi già esposti in precedenza e pertanto sono stati aggregati i valori di bilancio dell'intero esercizio 2018.

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 nel corso del presente ha effettuato una valutazione delle proprie partecipazioni finanziarie con il criterio del patrimonio netto rilevando tra i proventi da rivalutazione di partecipazione l'importo di euro 1.730.292.

Allegato 1

Le partecipazioni in Ge.se.m., Sercop e Azienda Speciale, Parco Groane e C.S.B.N.O., in quanto già consolidate nel corso dei precedenti esercizi, sono state elise con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2018 non modificando tuttavia la differenza di annullamento calcolata in sede di primo consolidamento (in tale occasione la partecipazione era stata valutata con il criterio del costo).

Per le partecipazioni in Gruppo Cap Holding e AFOL Metropolitana, in quanto incluse nel perimetro in data 01.01.2018, si è reso necessario calcolare la differenza di annullamento sulla base della frazione di patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2017.

Le differenze di annullamento, derivanti dal maggior valore di patrimonio netto delle società/enti rispetto al valore della partecipazione sono state allocate in apposita "Riserva di consolidamento" riclassificata nel prospetto di bilancio da D.Lgs. 118/2011 nella voce di Patrimonio Netto "(II e) altre riserve indisponibili"; nel seguito ne viene dettagliata la composizione:

DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	
GESEM	209.664
SERCOP	10.773
CASA DI RIPOSO	-
CSBNO	10.947
PARCO GROANE	101.093
GRUPPO CAP	1.677.728
AFOL	25.070
TOTALE	2.033.695

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 come già riscontrato nel precedente bilancio consolidato 2017 persiste la differenza 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 Ge.se.m. nel mese di dicembre 2017.

Per tale operazione Ge.se.m. ha tutt'ora iscritto al 31.12.2018 un debito v/soci di euro 427.319 (euro 552.000 per l'anno 2017) mentre l'Ente capogruppo procederà all'accertamento del credito solo nell'esercizio di effettiva percezione (secondo il criterio di cassa).

In tal senso si è proceduto alle seguenti rettifiche:

DEBITI V/ENTE	a	PN CONSOLIDATO	552.000
<i>Riapertura scrittura 2017 I/C per dividendo GESEM</i>			
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	a	DEBITI V/ENTE	124.681
<i>Elisione dividendi I/C</i>			

E' stata inoltre riscontrata un'ulteriore differenza tra le partite debitorie Ge.se.m. 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 dà 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:

	A) PATRIMONIO NETTO	COMUNE ARESE	CONSOLIDATO	VARIAZIONE
I	Fondo di dotazione	25.691.286	25.691.286	-
II	Riserve			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	663.696	663.696
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	63.524.836	63.524.836	-
e	altre riserve indisponibili		2.033.695	2.033.695
III	Risultato economico dell'esercizio	492.833 -	836.402 -	1.329.235
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	-	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	89.708.955	91.077.111	1.368.156

La variazione positiva di € 1.368.156 nel Patrimonio netto consolidato è principalmente dovuta:

- per euro 663.696 alla quota parte degli utili a nuovo di competenza del gruppo prodotti dalle società consolidate nei precedenti esercizi di consolidamento;
- per euro 2.033.695 alla riserva di consolidamento per la cui composizione si rinvia al precedente paragrafo;
- per euro - 1.329.235 dal risultato di esercizio.

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

	492.833
RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE	3
Rettifica rivalutazioni partecipazioni	(1.730.292)
Rettifica proventi da partecipazioni	(124.681)
Risultati esercizio partecipate (competenza GAP)	533.032
Altre rettifiche	(7.294)
<i>Totale rettifiche</i>	<i>(1.329.235)</i>
RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO	(836.402)

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.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
	2018	2017	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	-	3.964	(3.964)
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.806	-	2.806
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.193	-	40.193
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.418.852	33.577	6.385.275
Avviamento	7	-	7
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.444	16.248	3.195
Altre	1.048.877	891.460	157.417
Totale	7.530.179	945.249	6.584.930

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	2018	2017	Variazione
Terreni (Beni Demaniali)	142.871	5.590.723	(5.447.852)
Fabbricati (Beni Demaniali)	5.928.003	-	5.928.003
Infrastrutture (Beni Demaniali)	20.964.841	-	20.964.841
Altri beni demaniali	-	17.643.465	(17.643.465)
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.144.277	1.282.237	(137.959)
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	36.016.928	31.516.178	4.500.749
Impianti e macchinari	543.496	602.660	(59.164)
Attrezzature industriali e commerciali	168.548	136.974	31.574
Mezzi di trasporto	18.677	30.956	(12.278)
Macchine per ufficio e hardware	70.994	72.399	(1.405)
Mobili e arredi	697.750	647.877	49.874
Altri beni materiali	471.534	410.759	60.774
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.251.850	6.298	4.245.552
Totale	70.419.768	57.940.525	12.479.243

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	2018	2017	Variazione
Partecipazioni in imprese controllate	7.785	-	7.785
Partecipazioni in imprese partecipate	-	4.901.819	(4.901.819)
Partecipazioni in altri soggetti	121.667	-	121.667
Crediti verso altri soggetti	1.391	472	919
Altri titoli	-	250.000	(250.000)
Totale	130.843	5.152.291	(5.021.448)

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

ATTIVO CIRCOLANTE			
	2018	2017	Variazione
Rimanenze	307.385	133.578	173.807
Crediti di natura tributaria			
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.345.598	2.701.025	(1.355.428)
Crediti da Fondi perequativi	23.778	61.069	(37.290)
Crediti per trasferimenti e contributi			
verso amministrazioni pubbliche	480.855	505.605	(24.750)
imprese controllate	167	-	167
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	308.227	3.942.740	(3.634.513)
Verso clienti ed utenti	3.414.614	2.133.623	1.280.991
Altri Crediti			
verso l'erario	470.634	194.141	276.493
per attività svolta per c/terzi	-	14.208	(14.208)
altri	882.126	364.813	517.313
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	455.720	455.720	-
Disponibilità liquide			
Istituto tesoriere	23.523.217	23.790.927	(267.709)
Altri depositi bancari e postali	3.341.742	1.393.269	1.948.473
Denaro e valori in cassa	94.872	72.626	22.246
Totale	34.648.935	35.763.344	(1.114.409)

Allegato 1

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

INDEBITAMENTO			
	2018	2017	Variazione
Fondi Rischi ed Oneri	2.445.536	1.947.607	497.929
TFR	510.870	466.203	44.666
Debiti			-
Prestiti obbligazionari	300.293	-	300.293
Verso banche e tesoriere	2.013.301	892.117	1.121.184
Debiti verso fornitori	8.134.753	5.840.386	2.294.367
Acconti	133.066	-	133.066
Debiti per trasferimenti e contributi	505.298	-	505.298
Tributari	705.605	57.083	648.522
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	134.723	55.215	79.508
Per attività svolta per c/terzi	-	216.290	(216.290)
Altri	2.068.452	825.291	1.243.161
Totale	16.951.895	10.300.192	6.651.703

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

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nel bilancio della partecipata Gruppo Cap Holding sono iscritti debiti per finanziamenti bancari e prestiti obbligazione di durata superiore ai 5 anni per un totale di euro 606.993.

I mutui bancari della stessa partecipata sono assistiti da garanzie reali quali ipoteche volontarie su immobili sociali e pegni.

Fondi rischi ed oneri

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

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 2.445.536 sono costituiti da:

- fondo rischi ed oneri ente capogruppo per euro 1.282.240
- fondo imposte per euro 44.322
- fondo contenzioso per euro 59.931;
- fondo rischi perdite future per euro 7.313
- fondo svalutazione magazzino per euro 101.780;
- fondo riserva personale per euro 25.449
- fondo rischi fiscali per euro 30.202;
- fondo rischi legali per euro 222.313;
- fondo manutenzione struttura per euro 100.000;
- fondo spese future per euro 449.786
- fondo rischi generico per contribuzione INPS per euro 56.457;
 - altri fondo rischi generici per euro 65.743.

-

Ratei e risconti

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

RATEI E RISCONTI			
	2018	2017	Variazione
Ratei attivi	134.675	148.950	- 14.275
Risconti attivi	129.055	10.626	118.429
Ratei passivi	288.367	219.702	68.665
Risconti passivi	4.676.081	931.306	3.744.775

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 sono iscritti in via principale:

- Comune di Arese: per euro 161.268 costo per Salario Accessorio Premiante 2018 non liquidato entro il 31/12/2018 e imputato in contabilità finanziaria nel 2019;
- Sercop: per euro 126.626,65 per costi FRS 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 212.617 proventi da fondi pubblici di competenza esercizio 2018 e/o esercizi precedenti sospesi in quanto non sono stati correlati i rispettivi costi di erogazione dei servizi;
- Comune di Arese: per euro 4.118.930 contributi agli investimenti e per euro 41.491 proventi da concessioni su beni di competenza dell'esercizio 2019;
- Azienda Speciale Gallazzi Vismara: per euro 232.855 ricavi per contributi in c/impianti di competenza 01/01/2019-31/12/2022;
- Gruppo Cap Holding: per euro 36.501 per contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi negli esercizi successivi al 31.12.2019 in correlazione con l'ammortamento dei relativi cespiti.

Interessi e oneri finanziari

Ammontano ad euro 92.989 e sono principalmente relativi a interessi su mutui bancari pagati dal Comune di Arese nel 2018 per euro 31.312 e a oneri finanziari del Gruppo Cap Holding per debiti verso istituti di credito per euro 60.241.

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 dal Parco Groane e vengono specificate nel seguito.

Proventi straordinari

- Plusvalenze patrimoniali per euro 29.960;
- Insussistenze del passivo per euro 436.330 per minori debiti;
- Altre sopravvenienze per euro 67.332.

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 45.807 per minor crediti;
- Sopravvenienze passive per oneri per il personale in quiescenza per euro 37.840.

Compensi amministratori e sindaci

Gli Amministratori, i Sindaci (o Revisori) della Capogruppo (Comune di Arese) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

Strumenti finanziari derivati

Sono stati sottoscritti strumenti finanziari derivati da parte della partecipata Gruppo Cap Holding per un valore di *fair value* (rapportato alla percentuale di consolidamento della partecipata) pari ad euro 169.277. Trattasi di contratti derivati "Interest Rate Swap" sottoscritti con finalità di copertura dal rischio di fluttuazione dei tassi di interesse relativi ai contratti di finanziamento/mutuo sottoscritti con gli istituti di credito.

Nelle pagine seguenti vengono esposti i prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidati al 31/12/2018.

PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.697.358	8.646.066		
2	Proventi da fondi perequativi	2.121.370	1.990.623		
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	553.776	461.701		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	128.201	1.157.484		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	4.649.726		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.963	431.506		
b	Ricavi della vendita di beni	6.377	3.900		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.291.819	10.494.436		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.611	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	762.026	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.345.596	968.868	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		28.995.097	28.804.310		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.540.934	2.163.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.302.619	14.669.876	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	246.518	145.391	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	576.909	650.313		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	149.716		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.000	223.359		
13	Personale	5.695.973	4.932.625	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	407.706	82.458	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.771.722	1.489.291	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	958.405	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	95.772	59.472	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	16.352	-128.725	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	498.600	183.037	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.048	3.418	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	457.317	204.627	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		29.652.468	25.787.014		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-657.371	3.017.295		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.446	4.599	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	2.446	4.599		
20	Altri proventi finanziari	22.026	119.804	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.472	124.403		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	32.483	33.875		
b	Altri oneri finanziari	60.506	-		
Totale oneri finanziari		92.989	33.875		
totale (C)		-68.517	90.527		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	2.303	-	D19	D19
totale (D)		2.303	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	1.073.800		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	503.663	475.957		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	29.960	417.363		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		533.623	1.967.120		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	15.000	15.000		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	83.647	406.170		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	819		E21d
totale oneri		98.647	421.989		
Totale (E) (E20-E21)		434.976	1.545.131		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-293.215	4.652.954		
26	Imposte	543.188	320.313	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-836.402	4.332.641	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-	-		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0	3.964	B1	B1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.806	-	B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.193	-	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.418.852	33.577	B14	B14
	5 Avviamento	7	-	B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.444	16.248	B16	B16
	9 Altre	1.048.877	891.460	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		7.530.179	945.249		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	142.871	5.590.723		
1.2	Fabbricati	5.928.003	-		
1.3	Infrastrutture	20.964.841	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	17.643.465		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	1.144.277	1.282.237	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	36.016.928	31.516.178		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	543.496	602.660	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	168.548	136.974	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	18.677	30.956		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	70.994	72.399		
2.7	Mobili e arredi	697.750	647.877		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	471.534	410.759		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.251.850	6.298	B115	B115
Totale immobilizzazioni materiali		70.419.768	57.940.525		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	7.785	-	B1111	B1111
b	imprese partecipate	0	4.901.819	B1111a	B1111a
c	altri soggetti	121.667	-	B1111b	B1111b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	B1112	B1112
b	imprese controllate	-	-	B1112a	B1112a
c	imprese partecipate	-	-	B1112b	B1112b
d	altri soggetti	1.391	472	B1112c B1112d	B1112d
3	Altri titoli	0	250.000	B1113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		130.843	5.152.291		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		78.080.790	64.038.065		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
I	Totale rimanenze	307.385	262.303	CI	CI
<u>Crediti (2)</u>					
II	1 Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.345.598	2.701.025		
c	Crediti da Fondi perequativi	23.778	61.069		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	480.855	505.605		
b	imprese controllate	167	-		
c	imprese partecipate	-	-	C113	C113
d	verso altri soggetti	308.227	3.942.740		
3	Verso clienti ed utenti	3.414.614	2.133.623	C111	C111
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	470.634	194.141	C115	C115
b	per attività svolta per c/terzi	0	14.208		
c	altri	882.126	364.813		
Totale crediti		6.925.998	9.917.224		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	-	-	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	Altri titoli	455.720	455.720	C1116	C1115
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		455.720	455.720		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	23.523.217	23.790.927		C111a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	3.341.742	1.393.269	C111	C111b e C111c
3	Denaro e valori in cassa	94.872	72.626	C112 e C113	C112 e C113
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
Totale disponibilità liquide		26.959.832	25.256.822		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		34.648.935	35.892.069		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	134.675	148.950	D	D
2	Risconti attivi	129.055	10.626	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		263.730	159.577		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		112.993.455	100.089.710		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	25.691.286	30.125.718	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	663.696	4.048.002	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	14.250.395	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	34.792.446		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	63.524.836	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.033.695	332.477		
III	Risultato economico dell'esercizio	836.402	4.332.641	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		-	-		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		91.077.111	87.881.679		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	44.322	958.405	B2	B2
3	Altri	2.401.214	989.202	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.445.536	1.947.607		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		510.870	466.203	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		510.870	466.203		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	-	D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	300.293	-		
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.013.301	869.480	D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D7	D6
2	Debiti verso fornitori	8.134.753	6.451.811	D6	D5
3	Acconti	133.066	-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	13.289	-	D9	D8
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D10	D9
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-		
e	<i>altri soggetti</i>	492.009	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
5	Altri debiti				
a	<i>tributari</i>	705.605	129.746		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	134.723	65.905		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	361.914		
d	<i>altri</i>	2.068.452	764.357		
TOTALE DEBITI (D)		13.995.490	8.643.213		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	288.367	219.702	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	14.256	3.984		
b	<i>da altri soggetti</i>	4.130.903	247		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	530.922	927.076		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.964.448	1.151.008		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		112.993.455	100.089.710		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	9.546.460	5.196.967		
	2) Beni di terzi in uso	1.472.475	-		
	3) Beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.022.851	-		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	36.193	-		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	844	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.078.823	5.196.967		



CITTÀ DI ARESE

CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO”**

L’Organo di Revisione:

Dott. Ermanno Piero Gamba

Dott. Fabio Montevocchio

Dott. Francesco Spadaro

Indice

1.Introduzione	4
2.Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1.Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
2.2.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3.Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	21

Comune di ARESE

Verbale del 13/9/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di ARESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arese, lì 13/9/2019

L'Organo di Revisione:

Dott. Ermanno Piero Gamba

Dott. Fabio Montevicchio

Dott. Francesco Spadaro

1. Introduzione

I sottoscritti Gamba Ermanno Piero, Montevecchio Fabio, Spadaro, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 9/10/2018;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 28/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 30/08/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 -completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 169 del 18/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione degli schemi di Bilancio consolidato dell'Ente con le società partecipate, relativo all'esercizio finanziario 2018 – I.E."

Dato atto che

- il Comune di Arese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 169 del 18/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Arese e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arese i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	Ente strumentale controllato – in house	100%
GE.SE.M. Srl	Società partecipata – in house	27,62%
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	Ente strumentale partecipato – in house	10,60%
COMUNIMPRESSE S.c.a.r.l.	Ente strumentale partecipato	7,82%
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	Ente strumentale partecipato – in house	2,68%
PARCO DELLE GROANE	Ente strumentale partecipato	1,00%
A.F.O.L. METROPOLITANA	Ente strumentale partecipato	0,61%
C.I.M.E.P. In liq.	Ente strumentale partecipato	0,90%
CAP HOLDING SPA	Società partecipata – in house	0,84%
AMIACQUE S.r.l.	Società partecipata	0,84%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arese i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n 119 del 29/08/2019:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
COMUNIMPRESSE S.c.a.r.l.	Ente strumentale partecipato	7,82%
C.I.M.E.P. In liq.	Ente strumentale partecipato	0,90%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
COMUNIMPRESSE S.c.a.r.l.	<u>Motivazione dell'irrelevanza:</u> la società, posta in liquidazione con efficacia 6 novembre 2018, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile (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 3% rispetto ai medesimi dati del bilancio della Capogruppo Comune di Arese	Art. 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2001
C.I.M.E.P. In liq.	<u>Motivazione dell'irrelevanza:</u> quota di partecipazione inferiore all'3%. Si tratta peraltro di un	Art. 3.1 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2001

	ente che non svolge più alcuna attività tipica del consorzio e non predispone e approva conto economico, conto del patrimonio e prospetto di conciliazione.	
--	---	--

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che:

1. Occorre segnalare che nel corso del presente esercizio sono state incluse per la prima volta nell'area di consolidamento, ancorché già presenti nel GAP al 31.12.2017:
 - A.F.O.L. METROPOLITANA in quanto trattasi di partecipazione, ancorché singolarmente non rilevante in quanto inferiore al 1%, presenta parametri che sommati alle altre partecipazioni irrilevanti sono superiori al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo;
 - CAP HOLDING S.p.A. in quanto per l'anno 2018 vanno incluse anche le società partecipate quotate; inoltre come da chiarimento nr. 19/2018 della Corte dei Conti per il Piemonte le società *in house*, ancorché con piccola partecipazione, vanno incluse anche qualora l'affidamento non sia effettuato direttamente dall'Ente ma per il tramite di ATO;
 - AMIACQUE S.r.l. in quanto trattasi di società controllata da Cap Holding titolare di affidamenti della Capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A. per quanto detto al punto precedente.

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 01.01.2018.

2. Inoltre si intende segnalare che:
 1. ai fini di una miglior rappresentazione del bilancio consolidato del Comune di Arese
 2. avendo a disposizione il bilancio consolidato del Gruppo CAP Holding si è ritenuto opportuno procedere con il consolidamento del bilancio Gruppo CAP Holding.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"	100,00%	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 758.620,00	€ 258.620,00	Revisore unico	05/4/2019
GE.SE.M. Srl	27,62%	€ 347.784,69	€ 92.770,00	€ 1.259.177,00	€ 9.329,00	Collegio sindacale	
SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)	10,60%	€ 21.597,50	€ 91.800,00	€ 203.750,00	€ 2.006,00	Revisore Unico	12/4/2019
C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO)	2,68%	€ 15.592,91	€ 436.419,00	€ 3.822.755,00	€ 2.688,00	Revisore Unico	10/5/2019
PARCO DELLE GROANE	1,00%	€ 112.752,31	€ 1.000.000,00	€ 15.241.999,49	€ 153.581,77	Revisore Unico	

A.F.O.L. METROPOLITANA	0,62%	€ 27.991,83	€ 400.000,00	€ 18.291.162,00	€ 59.980,00	Collegio dei Revisori	05/4/2019
CAP HOLDING SPA	0,84%	€ 6.397.783,03	€ 571.381.786,00	€ 1.266.333.491,00	€ 46.075.485,00	Società di revisione	
AMIACQUE S.r.l.	0,84%	€ 645.763,44	€ 23.667.606,16	€ 163.676.854,00	€ 4.554.568,00	Società di revisione	
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
COMUNIMPRESE S.c.a.rl.	7,82%						
C.I.M.E.P. In liq.	0,90%						

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Arese

	A) PATRIMONIO NETTO	COMUNE ARESE	CONSOLIDATO	VARIAZIONE
I	Fondo di dotazione	25.691.286	25.691.286	-
II	Riserve			
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	663.696	663.696
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	63.524.836	63.524.836	-
e	altre riserve indisponibili		2.033.695	2.033.695
III	Risultato economico dell'esercizio	492.833 -	836.402 -	1.329.235
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-	-	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza dei terzi	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	89.708.955	91.077.111	1.368.156

La variazione positiva di € 1.368.156 nel Patrimonio netto consolidato è principalmente dovuta:

- per euro 663.696 alla quota parte degli utili a nuovo di competenza del gruppo prodotti dalle società consolidate nei precedenti esercizi di consolidamento;

- per euro 2.033.695 alla riserva di consolidamento per la cui composizione si rinvia al precedente paragrafo;
- per euro - 1.329.235 dal risultato di esercizio.

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE	492.833
Rettifica rivalutazioni partecipazioni	(1.730.292)
Rettifica proventi da partecipazioni	(124.681)
Risultati esercizio partecipate (competenza GAP)	533.032
Altre rettifiche	(7.294)
<i>Totale rettifiche</i>	<u>(1.329.235)</u>
RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO	-836402

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0	3.964	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.806	-	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.193	-	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.418.852	33.577	BI4	BI4
	5 Avviamento	7	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.444	16.248	BI6	BI6
	9 Altre	1.048.877	891.460	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.530.179	945.249		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	142.871	5.590.723		
	1.2 Fabbricati	5.928.003	-		
	1.3 Infrastrutture	20.964.841	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	17.643.465		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni	1.144.277	1.282.237	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	36.016.928	31.516.178		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	543.496	602.660	BIII2	BIII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	168.548	136.974	BIII3	BIII3
	2.5 Mezzi di trasporto	18.677	30.956		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	70.994	72.399		
	2.7 Mobili e arredi	697.750	647.877		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	471.534	410.759		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.251.850	6.298	BIII5	BIII5
	Totale immobilizzazioni materiali	70.419.768	57.940.525		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	7.785	-	BIII1	BIII1
	b imprese partecipate	0	4.901.819	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	121.667	-	BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso				
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	BIII2	BIII2
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	1.391	472	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0	250.000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	130.843	5.152.291		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	78.080.790	64.038.065		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	307.385	262.303	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	1.345.598	2.701.025		
	c Crediti da Fondi perequativi	23.778	61.069		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	480.855	505.605		
	b imprese controllate	167	-	CI13	CI12
	c imprese partecipate	-	-		CI13
	d verso altri soggetti	308.227	3.942.740		
	3 Verso clienti ed utenti	3.414.614	2.133.623	CI11	CI11
	4 Altri Crediti			CI15	CI15
	a verso l'erario	470.634	194.141		
	b per attività svolta per c/terzi	0	14.208		
	c altri	882.126	364.813		
	Totale crediti	6.925.998	9.917.224		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	455.720	455.720	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	455.720	455.720		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere	23.523.217	23.790.927		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	3.341.742	1.393.269	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	94.872	72.626	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	26.959.832	25.256.822		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.648.935	35.892.069		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	134.675	148.950	D	D
	2 Risconti attivi	129.055	10.626	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	263.730	159.577		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	112.993.455	100.089.710		

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore alla data del 31/12/2018 è riportato nelle tabelle di seguito riprodotto nella colonna: "debiti n.c. del Comune di Arese":

Organismo partecipato	CAP Holding S.p.a.		AMIACQUE S.r.l. (partecipazione indiretta)		GESEM S.r.l.		Parco Regionale delle Groane – Ente di diritto pubblico	
	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE
Risultanze Organismo partecipato	€ 27.558,00	€ 49,00 € 2.858,93	€ 1.936,75	€ 366,00	€ 740.198,37	€ 333.932,42	€ 0,00	€ 10.850,00 € 6.000,00 € 10.850,00 € 10.850,00 € 15.600,00
Risultanze nostro Bilancio	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018
	€ 0,00	€ 38.890,07	€ 0,00	€ 366,00	€ 15.412,41	Residuo impegni anno 2018: € 462.157,54 Residuo impegni complessivo, compresi anni precedenti: € 665.798,94	€ 0,00	€ 10.850,00 € 6.000,00 € 10.850,00 € 10.850,00 € 15.600,00

Organismo partecipato	Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"		Servizi Comunali alla Persona - Ser.Co.P. - Azienda Speciale consortile		Azienda Speciale consortile Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo – C.S.B.N.O. Milano		AFOL Metropolitana – Azienda speciale consortile	
	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE	DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE	CREDITI V/COMUNE DI ARESE
Risultanze Organismo partecipato	€ 0,00	€ 3.365,00 € 541,58 - € 5.500,00 € 2,00	€ 29.712,90 € 4.527,30 € 3.868,80 € 37,40 € 545,45	€ 368.497,77 € 30.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00 € 23.451,46 € 13.680,51 € 1.210,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultanze nostro Bilancio	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018	accertamenti residui al 31/12/2018	residuo impegni al 31/12/2018
	€ 0,00	€ 3.365,00	€ 29.712,90 € 4.527,30 € 3.868,80 € 37,40 € 545,45	€ 477.778,77	€ 0,00	€ 20.000,00 € 23.451,46 € 13.680,51 € 1.210,00	€ 0,00	€ 0,00

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
	2018	2017	Variazione
Costi di impianto e di ampliamento	0	3.964	-3.964
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.806	0	2.806
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	40.193	0	40.193
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.418.852	33.577	6.385.275
Avviamento	7	0	7
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.444	16.248	3.195
Altre	1.048.877	891.460	157.417
Totale	7.530.179	945.249	6.584.930

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	2018	2017	Variazione
Terreni (Beni Demaniali)	142.871	5.590.723	-5.447.852
Fabbricati (Beni Demaniali)	5.928.003	0	5.928.003
Infrastrutture (Beni Demaniali)	20.964.841	0	20.964.841
Altri beni demaniali	0	17.643.465	-17.643.465
Terreni (Altre Immobilizzazioni)	1.144.277	1.282.237	-137.959
Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)	36.016.928	31.516.178	4.500.749
Impianti e macchinari	543.496	602.660	-59.164
Attrezzature industriali e commerciali	168.548	136.974	31.574
Mezzi di trasporto	18.677	30.956	-12.278
Macchine per ufficio e hardware	70.994	72.399	-1.405
Mobili e arredi	697.750	647.877	49.874
Altri beni materiali	471.534	410.759	60.774
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.251.850	6.298	4.245.552
Totale	70.419.768	57.940.525	12.479.243

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	2018	2017	Variazione
Partecipazioni in imprese controllate	7.785	0	7.785
Partecipazioni in imprese partecipate	0	4.901.819	(4.901.819)
Partecipazioni in altri soggetti	121.667	0	121.667
Crediti verso altri soggetti	1.391	472	919
Altri titoli	0	250.000	(250.000)
Totale	130.843	5.152.291	(5.021.448)

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

ATTIVO CIRCOLANTE			
	2018	2017	Variazione
Rimanenze	307.385	133.578	173.807
<i>Crediti di natura tributaria</i>			
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.345.598	2701025	(1.355.428)
Crediti da Fondi perequativi	23.778	61.069	(37.290)
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>			
verso amministrazioni pubbliche	480.855	505.605	(24.750)
imprese controllate	167	-	167
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	308.227	3.942.740	(3.634.513)
<i>Verso clienti ed utenti</i>	3.414.614	2.133.623	1.280.991
<i>Altri Crediti</i>			
verso l'erario	470.634	194.141	276.493
per attività svolta per c/terzi	-	14.208	(14.208)
altri	882.126	364.813	517.313
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Partecipazioni	-	-	-

Altri titoli	455.720	455720	-
Disponibilità liquide	-		
Istituto tesoriere	23.523.217	23.790.927	(267.709)
Altri depositi bancari e postali	3.341.742	1.393.269	1.948.473
Denaro e valori in cassa	94.872	72626	22.246
Totale	34.648.935	35763344	(1.114.409)

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

RATEI E RISCONTI			
	2018	2017	Variazione
Ratei attivi	134.675	148.950	- 14.275
Risconti attivi	129.055	10.626	118.429
Ratei passivi	288.367	219.702	68.665
Risconti passivi	4.676.081	931.306	3.744.775

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	A) PATRIMONIO NETTO	COMUNE ARESE	CONSOLIDATO	VARIAZIONE
I	Fondo di dotazione	25.691.286	25.691.286	-
II	Riserve		-	-
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-	663.696	663.696
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	63.524.836	63.524.836	-
e	altre riserve indisponibili		2.033.695	2.033.695
III	Risultato economico dell'esercizio	492.833 -	836.402 -	1.329.235
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		-	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza dei terzi		-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	89.708.955	91.077.111	1.368.156

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

Fondi rischi ed oneri

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

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 2.445.536 sono costituiti da:

- fondo rischi ed oneri ente capogruppo per euro 1.282.240
- fondo imposte per euro 44.322
- fondo contenzioso per euro 59.931;
- fondo rischi perdite future per euro 7.313
- fondo svalutazione magazzino per euro 101.780;
- fondo riserva personale per euro 25.449
- fondo rischi fiscali per euro 30.202;
- fondo rischi legali per euro 222.313;
- fondo manutenzione struttura per euro 100.000;
- fondo spese future per euro 449.786
- fondo rischi generico per contribuzione INPS per euro 56.457;
- altri fondo rischi generici per euro 65.743.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

INDEBITAMENTO			
	2018	2017	Variazione
Fondi Rischi ed Oneri	2.445.536	1.947.607	497.929
TFR	510.870	466.203	44.666

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

INDEBITAMENTO			
	2018	2017	Variazione
Fondi Rischi ed Oneri	2.445.536	1.947.607	497.929
TFR	510.870	466.203	44.666
Debiti			-
Prestiti obbligazionari	300.293	-	300.293
Verso banche e tesoriere	2.013.301	892.117	1.121.184
Debiti verso fornitori	8.134.753	5.840.386	2.294.367
Acconti	133.066	-	133.066
Debiti per trasferimenti e contributi	505.298	-	505.298
Tributari	705.605	57.083	648.522
Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	134.723	55.215	79.508
Per attività svolta per c/terzi	-	216.290	(216.290)
Altri	2.068.452	825.291	1.243.161
Totale	16.951.895	10.300.192	6.651.703

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti

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

RATEI E RISCONTI			
	2018	2017	Variatione
Ratei attivi	134.675	148.950	- 14.275
Risconti attivi	129.055	10.626	118.429
Ratei passivi	288.367	219.702	68.665
Risconti passivi	4.676.081	931.306	3.744.775

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 sono iscritti in via principale:

- Comune di Arese: per euro 161.268 costo per Salario Accessorio Premiante 2018 non liquidato entro il 31/12/2018 e imputato in contabilità finanziaria nel 2019;
- Sercop: per euro 126.626,65 per costi FRS 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 212.617 proventi da fondi pubblici di competenza esercizio 2018 e/o esercizi precedenti sospesi in quanto non sono stati correlati i rispettivi costi di erogazione dei servizi;
- Comune di Arese: per euro 4.118.930 contributi agli investimenti e per euro 41.491 proventi da concessioni su beni di competenza dell'esercizio 2019;
- Azienda Speciale Gallazzi Vismara: per euro 232.855 ricavi per contributi in c/impianti di competenza 01/01/2019-31/12/2022;
- Gruppo Cap Holding: per euro 36.501 per contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi negli esercizi successivi al 31.12.2019 in correlazione con l'ammortamento dei relativi cespiti.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	9.546.460	5.196.967		
2) Beni di terzi in uso	1.472.475	-		
3) Beni dati in uso a terzi	-	-		
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.022.851	-		
5) Garanzie prestate a imprese controllate	36.193	-		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7) Garanzie prestate a altre imprese	844	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.078.823	5.196.967		

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 nel corso del presente ha effettuato una valutazione delle proprie partecipazioni finanziarie con il criterio del patrimonio netto rilevando tra i proventi da rivalutazione di partecipazione l'importo di euro 1.730.292.

Le partecipazioni in Ge.se.m., Sercop e Azienda Speciale, Parco Groane e C.S.B.N.O., in quanto già consolidate nel corso dei precedenti esercizi, sono state elise con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2018 non modificando tuttavia la differenza di annullamento calcolata in sede di primo consolidamento (in tale occasione la partecipazione era stata valutata con il criterio del costo).

Per le partecipazioni in Gruppo Cap Holding e AFOL Metropolitana, in quanto incluse nel perimetro in data 01.01.2018, si è reso necessario calcolare la differenza di annullamento sulla base della frazione di patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2017.

Le differenze di annullamento, derivanti dal maggior valore di patrimonio netto delle società/enti rispetto al valore della partecipazione sono state allocate in apposita "Riserva di consolidamento" riclassificata nel prospetto di bilancio da D.Lgs. 118/2011 nella voce di Patrimonio Netto "(Il e) altre riserve indisponibili"; nel seguito ne viene dettagliata la composizione:

DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO	
GESEM	209.664

SERCOP	10.773
CASA DI RIPOSO	-
CSBNO	10.947
PARCO GROANE	101.093
GRUPPO CAP	1.677.728
AFOL	25.070
TOTALE	2.033.695

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 come già riscontrato nel precedente bilancio consolidato 2017 persiste la differenza 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 Ge.se.m. nel mese di dicembre 2017.

Per tale operazione Ge.se.m. ha tutt'ora iscritto al 31.12.2018 un debito v/soci di euro 427.319 (euro 552.000 per l'anno 2017) mentre l'Ente capogruppo procederà all'accertamento del credito solo nell'esercizio di effettiva percezione (secondo il criterio di cassa).

In tal senso si è proceduto alle seguenti rettifiche:

DEBITIV/ENTE	a	PN CONSOLIDATO	552.000
<i>Riapertura scrittura 2017 I/C per dividendo GESEM</i>			
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	a	DEBITIV/ENTE	124.681
<i>Elisione dividendi I/C</i>			

E' stata inoltre riscontrata un'ulteriore differenza tra le partite debitorie Ge.se.m. 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.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.697.358	8.646.066		
2	Proventi da fondi perequativi	2.121.370	1.990.623		
3 Proventi da trasferimenti e contributi					
a	Proventi da trasferimenti correnti	553.776	461.701		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	128.201	1.157.484		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	4.649.726		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.963	431.506		
b	Ricavi della vendita di beni	6.377	3.900		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.291.819	10.494.436		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.611	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	762.026	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.345.596	968.868	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		28.995.097	28.804.310		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.540.934	2.163.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.302.619	14.669.876	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	246.518	145.391	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	576.909	650.313		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	149.716		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.000	223.359		
13	Personale	5.695.973	4.932.625	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	407.706	82.458	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.771.722	1.489.291	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	958.405	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	95.772	59.472	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	16.352	-128.725	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	498.600	183.037	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.048	3.418	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	457.317	204.627	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		29.652.468	25.787.014		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-657.371	3.017.295		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	2.446	4.599	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	2.446	4.599		
20	Altri proventi finanziari	22.026	119.804	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.472	124.403		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	32.483	33.875		
b	Altri oneri finanziari	60.506	-		
Totale oneri finanziari		92.989	33.875		
totale (C)		-68.517	90.527		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	2.303	-	D19	D19
totale (D)		2.303	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	1.073.800		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	503.663	475.957		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	29.960	417.363		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		533.623	1.967.120		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	15.000	15.000		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	83.647	406.170		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	819		E21d
totale oneri		98.647	421.989		
Totale (E) (E20-E21)		434.976	1.545.131		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-293.215	4.652.954		
26	Imposte	543.188	320.313	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-836.402	4.332.641	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-	-		

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.697.358	8.646.066		
2	Proventi da fondi perequativi	2.121.370	1.990.623		
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	553.776	461.701		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	128.201	1.157.484		E20c
c	Contributi agli investimenti	0	4.649.726		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.963	431.506		
b	Ricavi della vendita di beni	6.377	3.900		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.291.819	10.494.436		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	7.611	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	762.026	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.345.596	968.868	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		28.995.097	28.804.310		

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.540.934	2.163.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	17.302.619	14.669.876	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	246.518	145.391	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	576.909	650.313		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	-	149.716		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.000	223.359		
13	Personale	5.695.973	4.932.625	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	407.706	82.458	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.771.722	1.489.291	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	958.405	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	95.772	59.472	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	16.352	-128.725	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	498.600	183.037	B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.048	3.418	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	457.317	204.627	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		29.652.468	25.787.014		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-657.371	3.017.295		

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	2.446	4.599	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	-		
c	da altri soggetti	2.446	4.599		
20	Altri proventi finanziari	22.026	119.804	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.472	124.403		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	32.483	33.875		
b	Altri oneri finanziari	60.506	-		
Totale oneri finanziari		92.989	33.875		
totale (C)		-68.517	90.527		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	2.303	-	D19	D19
totale (D)		2.303	-		

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0	1.073.800		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	503.663	475.957		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	29.960	417.363		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		533.623	1.967.120		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	15.000	15.000		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	83.647	406.170		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	819		E21d
totale oneri		98.647	421.989		
Totale (E) (E20-E21)		434.976	1.545.131		

Risultato d'esercizio

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE	492.833
Rettifica rivalutazioni partecipazioni	(1.730.292)
Rettifica proventi da partecipazioni	(124.681)
Risultati esercizio partecipate (competenza GAP)	533.032
Altre rettifiche	(7.294)
<i>Totale rettifiche</i>	<i>(1.329.235)</i>
RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO	(836.402)

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo/negativo come di seguito:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-293.215	4.652.954		

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo come di seguito riportato:

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-293.215	4.652.954		
26	Imposte	543.188	320.313	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-836.402	4.332.641	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-	-		

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);

- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- I prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Arese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Arese **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Arese **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arese

Luogo: Arese, data: 13/09/2019

L'Organo di Revisione:

Dott. Ermanno Piero Gamba

Dott. Fabio Monteverchio

Dott. Francesco Spadaro