



CITTA' DI NOVATE MILANESE
Provincia di Milano

**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA
COMUNE DI NOVATE MILANESE
BILANCIO CONSOLIDATO
Esercizio 2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il D. Lgs. n. 118/2011 introduce negli enti locali l'obbligo di adozione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, disciplinando e rendendo definitiva l'applicazione della "contabilità armonizzata".

Lo stesso decreto nell'Allegato 4/A "Principio contabile applicato del bilancio consolidato" norma e definisce la redazione e predisposizione del Bilancio Consolidato dell'ente locale con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica".

Lo scopo prefissato da tale documento è quello di rilevare l'effettiva situazione finanziaria di ciascun ente, attraverso il consolidamento dei dati di tutti gli enti, organismi e società correlati all'attività dell'ente stesso.

I numerosi processi di esternalizzazione delle attività istituzionali e non, da parte degli enti territoriali, che hanno caratterizzato in particolare gli ultimi decenni, hanno reso difficile la rilevazione e conoscenza delle situazioni finanziarie che direttamente o indirettamente coinvolgono gli enti territoriali, rendendone incerta e non significativa l'analisi dei propri dati di bilancio.

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

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

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

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

In particolare, come definito al Punto 1 dell'Allegato 4.4. al D. Lgs. n. 118/2011 il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che persegono 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 alla amministrazione capogruppo 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.

Al bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica sono allegati:

- a) la Relazione sulla Gestione che comprende la Nota Integrativa,
- b) la Relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte iniziale relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte.

Successivamente è fornita la rappresentazione del conto economico e dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico e dello stato patrimoniale consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti, analizzando nel dettaglio le voci principali.

IL RISULTATO ECONOMICO DEL GRUPPO

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 214 del 21.12.2017 sono stati individuati i componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato.

Con riferimento all'esercizio 2017 per l'area di consolidamento - oltre al Comune di Novate Milanese (Capogruppo), sono stati individuati:

Società:

- Azienda Servizi Comunali S.r.l. – quota di partecipazione 100%;

Altri organismi:

- C.S.B.N.O, Azienda speciale consortile – quota di partecipazione 2,77%;
- Comuni – Insieme, Azienda speciale consortile – quota di partecipazione 14,29%.

Il Bilancio consolidato al 31.12.2017 si chiude con una perdita d'esercizio di € 651.048,40, su cui incide la perdita d'esercizio dell'Ente.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione **caratteristica** (quali attività tipiche relative ad operazioni da cui conseguono proventi e costi di produzione), **finanziaria** (legate al reperimento delle risorse finanziarie ed investimenti finanziari), **straordinaria** (relative ad operazioni non strettamente correlate alle attività tipiche).

Di seguito il **Conto Economico consolidato** suddiviso per tipologie di gestione sopra descritte.

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	13.871.566,29	18.349.502,00	-14.277.078,89	17.943.989,40
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-17.299.642,64	-18.044.659,00	14.128.079,22	-21.216.222,42
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-3.428.076,35	304.843,00	-148.999,67	-3.272.233,02
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	63.872,66	-28.561,00	-42.040,57	-6.728,91
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	117.599,59	0,00	0,00	117.599,59
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	2.796.576,86	0,00	-443,00	2.796.133,86
A_CE_26	Imposte	-265.897,13	-137.545,00	117.622,21	-285.819,92
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-715.924,37	138.737,00	-73.861,03	-651.048,40
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci suddivise per macro-classi.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	7.067.351,09	39,39
Proventi da fondi perequativi	2.724.874,30	15,19
Proventi da trasferimenti e contributi	1.057.925,43	5,90
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.493.965,86	30,62
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.599.872,72	8,92
TOTALE MACROCLASSE A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.943.989,40	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-2.197.562,10	10,36
Prestazioni di servizi	-8.615.048,96	40,61
Utilizzo beni di terzi	-166.442,01	0,78
Trasferimenti e contributi	-479.944,34	2,26
Personale	-5.104.183,34	24,06
Ammortamenti e svalutazioni	-3.802.313,55	17,92
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-27.853,48	0,13
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	-71.665,16	0,34
Oneri diversi di gestione	-751.209,48	3,54
TOTALE MACROCLASSE B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-21.216.222,42	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	3.936,86	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	3.936,86	
Interessi passivi	-4,05	0,04
Altri oneri finanziari	-10.661,72	99,96
TOTALE ONERI FINANZIARI	-10.665,77	
TOTALE MACROCLASSE C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-6.728,91	
Rivalutazioni	136.858,11	116,38
Svalutazioni	-19.258,52	-16,38
TOTALE MACROCLASSE D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	117.599,59	
Proventi da permessi di costruire	187.985,82	6,61
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	903.005,37	31,76
Plusvalenze patrimoniali	931.285,95	32,76
Altri proventi straordinari	820.668,75	28,87
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.842.945,89	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-26.140,97	100,00

TOTALE ONERI STRAORDINARI	-26.140,97
TOTALE MACROCLASSE E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-6.728,91

Di seguito si riporta lo **Stato Patrimoniale consolidato**, suddiviso per macro-voci, precisando che l'**attivo** consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione, mentre il **passivo** consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che gli enti consolidati hanno reperito da soci e da terzi.

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	2.990,00	2.907,18	82,82
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	375.526,46	639.872,00	586.099,97	429.298,49
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	67.041.497,91	1.493.081,00	1.300.163,50	67.234.415,41
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	7.024.260,70	2.925,00	236.560,52	6.790.625,18
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	74.441.285,07	2.135.878,00	2.122.823,99	74.454.339,08
A_SPA_CI	Rimanenze	23.742,62	315.536,00	0,00	339.278,62
A_SPA_CII	Crediti	3.191.351,65	5.480.888,00	4.987.721,72	3.684.517,93
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.176.241,64	2.570.303,00	1.883.316,79	8.863.227,85
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	11.391.335,91	8.366.727,00	6.871.038,51	12.887.024,40
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	27.034,25	0,00	0,00	27.034,25
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	27.034,25	0,00	0,00	27.034,25
A_SPP_A	Patrimonio Netto	75.169.165,01	1.208.100,00	1.083.224,03	75.294.040,98
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	96.464,82	341.333,00	331.878,08	105.919,74
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	1.274.922,00	908.874,15	366.047,85
A_SPP_D	Debiti	2.757.247,77	7.684.128,00	6.657.710,39	3.783.665,38
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_EII	Risconti passivi	7.836.777,63	0,00	0,00	7.836.777,63
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	7.836.777,63	0,00	0,00	7.836.777,63

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci.

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	82,82	
Immobilizzazioni immateriali	429.298,49	0,58
Immobilizzazioni materiali	67.234.415,41	90,30
Immobilizzazioni finanziarie	6.790.625,18	9,12
Totale Immobilizzazioni (B)	74.454.339,08	
Rimanenze	339.278,62	2,63
Crediti	3.684.517,93	28,59
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.863.227,85	68,78
Attivo circolante (C)	12.887.024,40	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	27.034,25	100,00
Ratei e risconti attivi (D)	47.622,38	
Totale Attivo	87.389.068,68	
Patrimonio Netto	75.294.040,98	86,16
Fondi per rischi ed oneri	105.919,74	0,12
Trattamento di Fine Rapporto	366.047,85	0,42
Debiti	3.783.665,38	4,33
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	7.836.777,63	8,97
Ratei e risconti passivi (E)	7.839.394,73	
Totale passivo	87.389.068,68	

NOTA INTEGRATIVA

PRESUPPOSTI NORMATIVI

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: ...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

Successivamente il D. Lgs. n. 118/2011 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis, come introdotto dall'articolo 1 del d. lgs. n. 126/2010 è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4.

Infine il D.L. 174/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 214 del 21.12.2017 sono stati individuati i componenti del Gruppo Amministrazione Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato.

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 24.03.2011 con cui si è disposto il mantenimento delle quote detenute dal Comune di Novate Milanese in società partecipate (ex. art. 3 comma 28, Legge 244/2007);

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 26.09.2013 quale atto di indirizzo in materia di società partecipate ai fini delle verifiche di cui all'art. 14 comma 32, del D.L. 78/2010;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 27.11.2014 con la quale sono stati definiti gli indirizzi sulla partecipazioni dell'Ente alle società di capitali (Meridia SpA – Ascom SrL – CIS Ssdar) e sulla gestione del relativo patrimonio immobiliare ai fini della continuità della erogazione dei servizi pubblici;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2015 con la quale si è proceduto all'adozione del piano di razionalizzazione delle società partecipate di cui all'art. 1, comma 6/2, Legge n. 190/2014;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 206 del 21.12.2016, come modificata ed integrata dalla successiva deliberazione n. 92 del 15.06.2017, con le quali si è provveduto ad individuare i componenti del Gruppo Comune di Novate Milanese e del perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato.

Il GAP del Comune di Novate Milanese si compone, oltre che dell'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

CAP HOLDING S.p.A.

Società a capitale pubblico partecipata dagli Enti Locali per la gestione del servizio idrico integrato in Lombardia, partecipata dall'Ente per lo 0,9080%, ha chiuso l'esercizio 2017 con un utile di € 22.454.273; la partecipazione detenuta è di minoranza essendo di entità inferiore all'1% quindi da escludere al consolidamento.

AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.r.l. (ASCOM S.r.l.)

Società interamente partecipata dal Comune, che ha per oggetto la gestione di servizi pubblici locali farmaceutici, in base al Contratto di servizio rinnovato nel 2011 con validità fino al 31.12.2021 (cfr. C.C. n. 64 del 29.11.2011) nella forma "house providing" i cui ricavi sono interamente riferibili al contratto di servizio.

La forma di controllo del Comune sulla società è analoga a quella esercitata sui servizi direttamente gestiti dal Comune stesso.

L'attività della società è esplicita nella gestione dell'Area Farmaceutico – Sanitaria con la Farmacia Comunale di Via Matteotti e la Farmacia Comunale di Via Amoretti, presso il Centro Commerciale Metropoli.

Società ricompresa nell'area di consolidamento in quanto società interamente partecipata dall'Ente affidataria in house del servizio di gestione delle farmacie comunali [par. 2, punto 5) del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato].

MERIDIA S.p.A.

Società mista pubblico-privata, costituita nel 2004 per la gestione dei servizi di refezione scolastica e degli altri servizi di ristorazione, partecipata dal Comune in forma minoritaria al 49%.

Sulla base del contratto di servizio (n. di repertorio 7503 del 11/11/2004) il Comune riconosce la differenza tra tariffa/costo evidenziata dalla società e la tariffa-buono pasto praticata agli utenti e decisa annualmente dall'Ente nell'ambito della definizione delle tariffe dei servizi erogati.

Per la gestione del servizio di ristorazione scolastica e altri servizi di refezione l'onere a carico del Comune è risultato di € 377.075,87 quale quota del costo pasto non recuperata dall'utenza.

Ha chiuso l'esercizio al 30 settembre del 2017 con una perdita di € 5.476, coperta mediante utilizzo della riserva utili di precedenti esercizi portati a nuovo (cfr. C.C. n. 57 del 20.12.2017).

Società esclusa dall'area di consolidamento in quanto non rispettata la definizione di cui al paragrafo 2 del principio contabile, ovvero trattasi di società mista pubblico-privata, con partecipazione minoritaria del Comune (49%); il socio privato (finanziario e operativo) è stato selezionato mediante gara a doppio oggetto. Inoltre:

- anche se la società ha stipulato un contratto di servizio con il Comune, la maggior parte del fatturato della società è costituito da produzione ulteriore;
- in attuazione dei patti parasociali, il Comune ha il potere di nomina di 2 componenti del CdA su cinque.
- la società è sottoposta a consolidamento integrale da parte del socio privato di maggioranza.

CIS NOVATE SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA a R.L. in Liquidazione,

Società interamente partecipata dall'Ente, nello stato di fallimento a seguito della Sentenza n. 543/2016 rep. 728/2016 il 24.06.2016 del Tribunale di Milano, ha per oggetto la costituzione e gestione dell'impianto sportivo natatorio e della gestione all'interno dello stesso di servizi pubblici specifici come il servizio di idrochinesi oltre ai classici servizi natatori e motori.

In conseguenza della dichiarazione di fallimento e della nomina del Curatore il Comune non esercita più un controllo/influenza dominante sulla società, pertanto è stata esclusa dall'Area di consolidamento.

Considerando che la società era strumentale alla gestione del servizio pubblico, in accordo con gli organi della procedura fallimentare, l'Ente ha affidato in concessione per la durata di 25 anni alla società In Sport srl ssd il servizio di gestione del Centro Polifunzionale Poli (cfr. determinazioni dirigenziali n. 441/2017 e 523/2017).

Nel corso dell'esercizio nell'ambito della procedura fallimentare l'Ente ha trasferito le seguenti risorse:

- € 410.605,94 quale indennizzo concordato per la risoluzione anticipata del contratto di servizio,
- € 63.783,00 quale costo di acquisizione al patrimonio comunale di beni strumentali alla gestione dell'Impianto natatorio.

CSBNO

Azienda speciale consortile, compartecipata da 32 Comuni della Città Metropolitana di Milano (al 31/12/2016): Arese, Baranzate, Bollate, Bresso, Busto Garofolo, Canegrate, Cerro Maggiore, Cesate, Cinisello Balsamo, Cormano, Cornaredo, Cusano Milanino, Dairago, Lainate, Legnano, Nerviano, Novate Milanese, Paderno Dugnano, Parabiago, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rescaldina, Rho, San Giorgio su Legnano, San Vittore Olona, Senago, Sesto san Giovanni, Settimo Milanese, Solaro, Vanzago, Villa Cortese, costituita per l'esercizio di attività volte a promuovere l'innovazione e fornire servizi nel quadro della cooperazione, della convergenza e integrazione fra i segmenti facenti parte del settore biblioteche, archivi, gallerie e musei e per il coordinamento di quanto attinente all'ecosistema culturale e artistico del territorio.

La quota di partecipazione del Comune di Novate Milanese è di 2,77%

(Si precisa che è necessario rettificare la quota di partecipazione dell'Ente, indicata in 2,67 % nella deliberazione G.C. n. 214/2017).

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi bibliotecari e culturali in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati [cfr. par. 2, punto 2)-e) del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato].

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE (Comuni – Insieme)

Si configura quale ente strumentale degli enti locali dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto costituita nel 2004 dai Comuni di Bollate, Baranzate, Cesate, Garbagnate Milanese, Paderno Dugnano Senago e Solaro; il Comune di Novate vi ha aderito con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 26.04.2012 e detiene una partecipazione del 14,29%.

Ha per oggetto l'esercizio di funzioni socio-assistenziali, socio sanitarie integrate e – più in generale - la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale, in relazione alle attività di competenza istituzionale degli Enti consorziati, ivi compresi interventi di formazione e orientamento concernenti le attività dell'azienda o aventi finalità di promozione sociale dei cittadini del territorio.

Ente ricompreso nell'area di consolidamento in quanto ente strumentale al quale è demandata la gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale in relazione alle attività di competenza istituzionale

degli Enti consorziati [cfr. par. 2, punto 2)-e) del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato].

PARCO NORD MILANO

Istituito con L.R. n. 78/1975 è un Ente di diritto pubblico ai sensi dell'art. 22 della L.R. n. 86/1983, così come modificata dalla L.R. n. 12 del 2011, composto dagli Enti locali territorialmente interessati, intendendosi con tale termine quelli individuati nella legge regionale istitutiva, e precisamente dalla Città Metropolitana e dai Comuni di Bresso, Cinisello Balsamo, Cormano, Cusano Milanino, Milano, Novate Milanese e Sesto San Giovanni, nonché da quelli volontariamente aderenti.

Svolge le funzioni pubbliche ad esso conferite dalla Regione per il recupero, la gestione, la conservazione e la valorizzazione del proprio territorio.

A seguito dell'accorpamento del Parco Locale di interesse sovra comunale (Parco PLIS della Balossa) al Parco Regionale Nord Milano, con deliberazione C.C. n. 16 del 16.03.2016 il Comune aderiva al Parco Nord Milano con una quota partecipazione di 19/1000; la quota di partecipazione detenuta è di minoranza, *irrilevante* ai fini del bilancio consolidato, escluso dall'area di consolidamento.

Nel corso del 2017 è stata trasferita, per quota di partecipazione, la somma di € 40.760,00 (di cui € 33.570 per spese di gestione, ed € 7.190 in c/to investimenti);

Ha chiuso l'esercizio con un risultato d'esercizio positivo pari a € 686.648,55.

CENTRO STUDI PIM

Associazione volontaria di Enti pubblici locali senza scopo di lucro che persegue obiettivi attinenti allo svolgimento di attività di supporto operativo e tecnico-scientifico agli Enti locali associati in materia di governo del territorio, ambiente e infrastrutture; ogni comune detiene una quota associativa ogni mille abitanti o frazione di mille abitanti residenti sul proprio territorio: la quota di partecipazione dell'Ente è pari allo 0,52%

Costituisce un "ente strumentale partecipato" secondo la definizione di cui all'art. 11-ter del D. Lgs. n. 118/2011, escluso dall'area di consolidamento poiché ritenuto irrilevante ai fini del bilancio consolidato essendo la quota di partecipazione inferiore all'1%.

INFORMAZIONI COMPLEMENTARI RELATIVE AGLI ORGANISMI CONSOLIDATI

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2017	Totale Ricavi 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	3.171.513,00	3.217.000,00	3.171.513,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	9.653.835,00	8.323.177,00	1.150.614,49
COMUNE DI NOVATE MILANESE	13.871.566,29	14.911.385,12	13.638.334,29
CSBNO	5.524.154,00	4.659.643,00	-16.472,38

- Articolazione della Spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento

Ente / Società	Totale Spese 2017	Totale Spese 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	474.971,00	527.809,00	474.971,00

AZIENDA SPECIALE CONSORZIALE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	1.767.774,00	1.753.918,00	252.614,91
COMUNE DI NOVATE MILANESE	4.314.150,03	4.578.523,93	4.314.150,03
CSBNO	2.254.419,00	1.817.545,00	62.447,40

Ripiano perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuate nell'esercizio 2017.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica ha lo scopo di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo, come se di trattasse di una entità unitaria composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Il principio contabile applicato, al punto 4.1, evidenzia che “è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”.

Rispetto all'indicazione riportata, la Capogruppo ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comune, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

La data di chiusura di tutti i bilanci considerati è il 31 dicembre di ciascun esercizio.

Nella redazione del bilancio le società e enti consolidati hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Per la Capogruppo gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, per le società ed enti partecipati in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile.

Il bilancio consolidato deve includere 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.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Si precisa, inoltre, che nelle operazioni di rettifica infragruppo oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

Occorre quindi rettificare i bilanci delle società e enti consolidati e della capogruppo eliminando le poste reciproche prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

A tal fine occorre effettuare le seguenti operazioni di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme.

- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Altro aspetto da considerare è poi il metodo di consolidamento da utilizzare nella procedura di aggregazione dei dati di bilancio delle singole entità dei componenti il perimetro di consolidamento, con il bilancio della capogruppo in riferimento ad un determinato periodo temporale.

In applicazione del principio contabile di riferimento il metodo di consolidamento può essere *Integrale*, ovvero *Proporzionale*.

In particolare:

- il **Metodo integrale** prevede l'integrale inclusione nel Bilancio Consolidato di tutti i valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati per l'eliminazione dei valori inerenti a transazioni tra le società e enti incluse nel perimetro di consolidamento, considerati per l'intero importo e consolidati "integralmente"; le quote di utile e di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate distintamente rispetto al bilancio consolidato;
tale metodo è stato adottato per la società controllata direttamente (ASCOM S.r.L.);
- il **Metodo Proporzionale** prevede l'inclusione dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico, opportunamente rettificati, per una quota "proporzionale" alla percentuale di partecipazione detenuta dalla capogruppo, e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi; in tal modo il bilancio consolidato non evidenzia le quote di reddito e di patrimonio di pertinenza di terzi;
tale metodo è stato adottato per gli altri organismi (COMUNI INSIEME e CSBNO).

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il **COMUNE DI NOVATE MILANESE**, come da Rendiconto dell'esercizio 2017 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 26.04.2018 ha chiuso l'esercizio 2017 con una perdita di € 715.924,37 interamente confluìta nel Patrimonio Netto (2016 – utile € 492.706,59).

Nei proventi da partecipazioni sono stati registrati gli utili dell'esercizio 2016 distribuiti dalla società Ascom SrL per € 60.000.

Si precisa che l'Ente nel precedente esercizio, ha provveduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale secondo l'articolazione prevista dal D.lgs. n. 118 del 2011, riclassificando le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale (cfr. deliberazione G.C. n. 50 del 28.03.2017), applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economica patrimoniale.

Per i beni mobili, l'attività di verifica dell'inventario esistente risulta ancora in corso.

ASCOM SrL, come da deliberazione C.C. n. 14 del 26.04.2018, ha chiuso l'esercizio con un utile di € 113.809 (2016 - € 105.046) destinato a riserva legale per € 1,00, al dividendo del Socio Unico per € 70.000 e per € 43.808,00 a Riserva Straordinaria.

Sulla base del contratto di servizio il canone concessorio per la gestione del servizio farmaceutico è stato di € 158.600; il canone di locazione per l'immobile di Via Matteotti utilizzato per la Farmacia è stato di € 44.264,70, e quello per la locazione del relativo box è stato di € 820,28.

La società ha inoltre versato all'Ente le imposte maturate ai sensi di legge (IMU, TARI e ICP) per € 1.992,00. La società è stata consolidata con metodo integrale (100%).

CSBNO come da deliberazione C.C. n. 32 del 10.07.2018, ha chiuso l'esercizio con un utile di € 6.838 interamente destinato a Fondo di riserva (2016 – utile € 2.142,94).

La quota associativa versata dall'Ente è stata di € 40.642,02.

Per la gestione dei servizi bibliotecari l'onere sostenuto dal Comune è stato di € 110.000,00 ed € 14640,00 quale quota per la progettazione dei servizi bibliotecari, culturali e informativi, oltre ad € 392,14 per i servizi di Housting e manutenzione del sito Polo Insieme Groane.

CSBNO ha inoltre versato € 500,00 quali spese di gestione per l'utilizzo in comodato d'uso gratuito dell'immobile di Via Cornicione; mentre la quota di TARI ad esso riferita e pari a € 355,00 non è stata versata nell'esercizio 2017.

Consolidata con metodo proporzionale (2,77%).

COMUNI INSIEME come da deliberazione C.C. n. 23 del 29.05.2018, ha chiuso l'esercizio con un utile di € 18.090,12 destinato a fondo di riserva statutario (2016 - € 11.377).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 180 del 23.12.2014 è stato sottoscritto il contratto di servizio per il triennio 2015 – 2017 affidando la gestione dei seguenti servizi:

- Servizio NIL relativo agli inserimenti lavorativi dei soggetti disabili;
- Spazio Immigrazione;
- Servizio Domiciliare Anziani (SAD) e Disabili (SADH/ADH);
- Servizio di Segretariato Sociale di ambito;
- Servizio Teleassistenza;
- Servizio Amministrazione di Sostegno Zonale;
- Servizio assistenza alla comunicazione disabili sensoriali;
- Progetto per l'autonomia di minori (denominato "Stradafacendo")

L'onere sostenuto dall'Ente è stato di € 225.725,00 oltre ad € 10.836,00 per la gestione del Servizio AES.

Consolidata con metodo proporzionale (14,29%).

Si precisa, inoltre, che nei rapporti tra CSBNO e COMUNI INSIEME si rilevano € 6.528,00 relativi al saldo Progetto GRIP.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole entità ricomprese nell'area di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o delle scritture scontabili del Comune di Novate Milanese sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In particolare, sono stati eliminati e/o rettificati, integralmente o proporzionalmente, i seguenti valori:

con riguardo a **ASCOM SrL**:

- crediti e debiti per quota relativa al canone concessorio servizio farmaceutico 2017 (quota eliminata € 130.000 al netto dell'IVA non considerata per trattamenti fiscali differenti);
- proventi e costi per quote relative a canone concessione servizio farmaceutico, canone locazione Immobile Via Matteotti e relativi box (quota eliminata € 45.084,98);
- proventi da tributi e oneri diversi di gestione per quote IMU, TASI e ICP (quota eliminata € 1.992,00);
- imposte di registro per rinnovo di contratti di locazione e con contestuale rettifica nelle sopravvenienze attive della Capogruppo (quota € 443,00);

con riguardo a **CSBNO**:

- costi e ricavi per quote relative ai servizi bibliotecari e spese per riprogettazione sistemi bibliotecari (€ 122.321,43 al netto dell'IVA non considerata per trattamenti fiscali differenti);
- debiti della Capogruppo e crediti della partecipata (€ 43.921,43);
- trasferimenti correnti e contributi in conto esercizio per quota associativa (€ 40.642,02);
- proventi e costi per spese di gestione immobile di Via Cornicione in comodato d'uso gratuito (€ 500);
- riclassificazione delle Immobilizzazioni Materiali secondo lo schema di bilancio consolidato;
- costi e ricavi per contributi in c/to esercizio per Progetto GRIP tra CSBNO e COMUNI INSIEME (€ 6.528);

- la quota di TARI relativa all'utilizzo dell'immobile di via Cornicione non è stata oggetto di elisione in quanto non versata dalla partecipata (€ 355,00);

con riguardo a **COMUNI INSIEME**:

- costi della Capogruppo e ricavi della partecipata per servizi resi (quota effettiva € 228.268,53, quota rilevata dalla Capogruppo € 236.561, la differenza per € 8.292,47 è confluita nella voce Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo);
- debiti della Capogruppo e crediti della partecipata per saldo della gestione 2017 (quota effettiva € 42.814,73 quota rilevata dalla Capogruppo € 51.107,20, la differenza la differenza per € 8.292,47 è confluita nella voce Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo);
- crediti della Capogruppo e debiti della partecipata per quota contributo FSR 2017 (€ 56.655,02) e contestuale eliminazione dei corrispondenti ricavi e costi;
- la quota di € 21.254,38 relativa al trasferimento per Fondo Morosità incolpevole, rilevata dalla Capogruppo nei trasferimenti correnti al 31.12 ed erogata nel corso del 2018, non è stata oggetto di elisione in quanto non rilevata dalla partecipata ed imputata al bilancio 2018;

con riguardo alla **CAPOGRUPPO**:

- In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima; questo ha portato alla determinazione delle "*Differenze di Consolidamento*" generate per l'annullamento delle Voci di Patrimonio Netto (con esclusione dell'Utile di esercizio) delle entità consolidate con corrispondente eliminazione del valore delle partecipazioni finanziarie della Capogruppo; in particolare i valori di Patrimonio netto considerato sono quelli risultanti al 31.12.2017, mentre le partecipazioni finanziarie della Capogruppo si riferivano al Patrimonio netto al 31.12.2016; per CSBNO erroneamente è stato valorizzato al 2,67%, mentre la partecipazione effettiva è del 2,77%; conseguentemente il valore della partecipazioni finanziarie può essere superiore o inferiore al corrispondente Patrimonio Netto, determinando differenze di consolidamento positive, se superiore, negative, se inferiore; il saldo finale, confluito nella voce Altre Immobilizzazioni , è di € 196,13 determinato da:
 - € 195,84 per valorizzazione CSBNO,
 - € 0,29 per valorizzazione COMUNI INSIEME,

- determinazione della "*Riserva di Capitale*" per rettifica proventi finanziari relativi alla quota di utili distribuiti da ASCOM SrL (€ 60.000);
- rettifica all'*Utile d'esercizio* tra SP/CE per operazioni di rettifica infragruppo miste, ovvero operazioni che hanno interessato contestualmente voci patrimoniali e voci economiche; il saldo finale di € 51.707,53 è determinato da:
 - € 60.000,00 per utili distribuiti da società controllata,
 - € 8.292,47 per differenza nei debiti registrati verso Comuni Insieme,
 - € 0,03 per differenze di arrotondamento (bilancio degli organismi consolidati espressi in unità di euro).

VARIAZIONI RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 per il GAP del Comune di Novate Milanese chiude con un risultato negativo di € 651.048,40 (2016 – utile di 554.690,48).

In particolare si osserva:

- relativamente al Conto Economico consolidato la perdita d'esercizio è riconducibile alla perdita d'esercizio registrata dalla Capogruppo (cfr. C.C. 15 del 26.07.2018), su cui incide la differenza negativa tra i componenti positivi e negativi della gestione, con un risultato superiore rispetto all'esercizio precedente riconducibile a minori proventi da tributi (addizionale IRPEF comunale) e da altri ricavi e proventi diversi, maggiori costi per ammortamenti, fondo svalutazione crediti e oneri diversi di gestione, determinati in applicazione ai nuovi principi contabili;
- relativamente allo Stato Patrimoniale consolidato, la perdita d'esercizio è confluita nel Patrimonio Netto, con la precisazione che la capogruppo in sede di rendiconto ha rideterminato il Fondo di Dotazione e rivalorizzate le riserve indisponibili; per le Immobilizzazioni Immateriali il delta registrato nella voce "Altre" è riconducibile a minori differenze di consolidamento registrate in sede di bilancio consolidato, oltre che a una diminuzione della voce "Costi di ricerca sviluppo e pubblicità" registrati dalla Capogruppo; per le Immobilizzazioni Materiali il delta è riconducibile alle attività di valorizzazione ordinaria e straordinaria del patrimonio comunale per applicazione dei nuovi principi contabili;

Conto Economico	2017	2016	DELTA
Proventi da tributi	7.067.351,09	8.221.217,42	-1.153.866,33
Proventi da fondi perequativi	2.724.874,30	2.218.096,07	506.778,23
Proventi da trasferimenti correnti	775.323,69	949.126,67	-173.802,98
Quota annuale di contributi agli investimenti	282.601,74	273.809,48	8.792,26
Contributi agli investimenti			0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.227.109,92	1.242.138,22	-15.028,30
Ricavi della vendita di beni			0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.266.855,94	4.345.566,17	-78.710,23
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.599.872,72	1.642.358,25	-42.485,53
Trasferimenti correnti	441.069,09	556.115,93	-115.046,84
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	7.190,00	7.190,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	31.685,25		31.685,25
Personale	5.104.183,34	5.405.496,26	-301.312,92
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	163.213,08	174.177,23	-10.964,15
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.228.894,48	1.709.840,74	519.053,74
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.410.205,99	2.000,00	1.408.205,99
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	27.853,48	39.711,90	-11.858,42

Accantonamenti per rischi	0,00	3.463,92	-3.463,92
Altri accantonamenti	71.665,16	19.779,16	51.886,00
Oneri diversi di gestione	751.209,48	365.497,31	385.712,17
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.197.562,10	2.186.337,94	11.224,16
Prestazioni di servizi	8.615.048,96	8.404.551,26	210.497,70
Utilizzo beni di terzi	166.442,01	125.371,24	41.070,77
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	3.936,86	11.527,74	-7.590,88
Interessi passivi	4,05	0,00	4,05
Altri oneri finanziari	10.661,72	12.861,29	-2.199,57
Rivalutazioni	136.858,11	0,00	136.858,11
Svalutazioni	19.258,52	0,00	19.258,52
Proventi da permessi di costruire	187.985,82	203.410,86	-15.425,04
Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	903.005,37	466.417,36	436.588,01
Plusvalenze patrimoniali	931.285,95	781.682,60	149.603,35
Altri proventi straordinari	820.668,75	50.859,67	769.809,08
Trasferimenti in conto capitale	20.671,06	75.000,00	-54.328,94
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	26.140,97	470.109,49	-443.968,52
Minusvalenze patrimoniali			0,00
Altri oneri straordinari			0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	651.048,40	-554.690,48	1.205.738,88
Imposte	285.819,92	294.016,36	-8.196,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00

I costi e i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I proventi da tributi derivano dal gettito dei tributi locali acquisito dalla Capogruppo.

I proventi da fondo perequativi sono costituiti da trasferimenti dallo Stato a favore della capogruppo a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale.

I proventi da trasferimenti e contributi sono prevalentemente costituiti da trasferimenti a favore della capogruppo erogati da enti del settore pubblico per l'erogazione di servizi.

La voce ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici è costituita da proventi della gestione di beni da parte della capogruppo, dai ricavi relativi alla vendita di beni e servizi per le società e enti ricomprese nell'area di consolidamento.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

La voce Acquisto di materie prime e/o beni di consumo comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria della Capogruppo, oltre a spese per servizi per le altre realtà consolidate.

La voce Prestazioni di servizi è relativa ai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.

I costi per utilizzo beni di terzi sono costituiti da fitti sostenuti dalle entità del gruppo.

La voce trasferimenti e contributi è riferita a trasferimenti erogati dalla capogruppo ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

La voce Personale è relativa ai costi sostenuti per salari, stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto da parte delle entità consolidate.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli importi relativi a quote d'ammortamento d'esercizio per immobilizzazioni immateriali e materiali.

La voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci è data dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali ed iniziali delle materie prime e di consumo indicate nella corrispondente voce dello stato patrimoniale.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari derivano principalmente da interessi attivi moratori della capogruppo; gli oneri finanziari derivano principalmente da interessi passivi per finanziamenti.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le rettifiche di valore attività finanziarie sono relative alla Capogruppo a seguito di rivalutazioni delle partecipazioni finanziarie, .

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Posta contabile riferita in prevalenza alla capogruppo, si rimanda alla relazione allegata al rendiconto dell'esercizio 2017 (cfr. CC. 15 del 26.04.2018).

Stato Patrimoniale - Attivo	2017	2016	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	82,82	79,83	2,99
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	311.825,85	450.981,66	-139.155,81
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.907,33	4.793,54	3.113,79
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	985,45	1.859,37	-873,92
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.768,13	7.846,15	14.921,98
Altre (immobilizzazioni immateriali)	85.811,73	145.219,81	-59.408,08
Terreni (beni demaniali)	1.865.376,86	1.865.376,86	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	1.743.789,84	1.801.534,83	-57.744,99
Infrastrutture (beni demaniali)	21.920.993,90	20.394.234,47	1.526.759,43
Altri beni demaniali	4.332.000,66	4.328.997,13	3.003,53
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	11.821.465,69	11.350.048,21	471.417,48
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	24.946.684,12	19.609.705,28	5.336.978,84
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	10.196,00	17.683,30	-7.487,30
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	266.775,00	195.236,11	71.538,89
Mezzi di trasporto	44.557,55	30.497,58	14.059,97
Macchine per ufficio e hardware	23.662,24	29.531,98	-5.869,74
Mobili e arredi	124.155,85	7.635,22	116.520,63
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	37.457,70	30.922,24	6.535,46
Immobilizzazioni in corso ed acconti	97.300,00	6.216.337,02	-6.119.037,02
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	6.790.078,63	6.657.529,74	132.548,89
Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	546,55	545,12	1,43
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Attivo circolante	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	339.278,62	367.132,10	-27.853,48
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00

Altri crediti da tributi	1.935.739,10	2.802.048,94	-866.309,84
Crediti da Fondi perequativi	90.060,91		90.060,91
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	161.453,96	106.245,45	55.208,51
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti		2.328,14	-2.328,14
Verso clienti ed utenti	1.190.500,86	1.384.865,19	-194.364,33
Altri crediti: verso l'erario		20,00	-20,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri crediti: altri	306.763,10	195.556,02	111.207,08
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	8.101.559,90	8.770.159,28	-668.599,38
Presso Banca d'Italia			0,00
Altri depositi bancari e postali	742.766,57	731.570,32	11.196,25
Denaro e valori in cassa	18.901,38	24.551,60	-5.650,22
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei e risconti	20.588,13	0,00	20.588,13
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	27.034,25	56.687,20	-29.652,95
Stato Patrimoniale – Conti d'ordine			
	2017	2016	DELTA
Impegni su esercizi futuri	4.853.669,72	3.731.929,78	1.121.739,94
Beni di terzi in uso	0,00		0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00		0,00
Stato Patrimoniale – Passivo			
	2017	2016	DELTA
Fondo di dotazione	1.300.000,00	4.486,62	1.295.513,38
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	5.168.996,08	54.365.756,39	-49.196.760,31
Riserve: da capitale	1.914.066,80	1.914.066,80	0,00
Riserve: da permessi di costruire	19.168.072,99	18.988.020,01	180.052,98
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.393.953,51		48.393.953,51
Altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-651.048,40	554.690,48	-1.205.738,88
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00

Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	105.919,74	33.913,25	72.006,49
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	366.047,85	367.981,59	-1.933,74
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	23.797,87	18.085,19	5.712,68
Debiti: verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	2.682.443,11	1.550.539,28	1.131.903,83
Acconti	356.191,67	265.511,26	90.680,41
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	22.497,68	25.753,64	-3.255,96
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	75.616,79	297.640,24	-222.023,45
Altri debiti: tributari	223.237,64	260.485,69	-37.248,05
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.770,35	34.595,08	9.175,27
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	356.110,27	460.313,57	-104.203,30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	2.617,10	0,00	2.617,10
Ratei passivi	0,00	820.475,86	-820.475,86
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	459.263,53	404.293,20	54.970,33
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	6.236.487,14	6.474.793,88	-238.306,74
Concessioni pluriennali	639.939,96	622.389,21	17.550,75
Altri risconti passivi	501.087,00	123.968,45	377.118,55

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

- Le Immobilizzazioni **Immateriali** sono iscritte a bilancio al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti;
- le Immobilizzazioni **Materiali** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento;
- le Immobilizzazioni **Finanziarie** si riferiscono alle partecipazioni dell'Ente in società partecipate enti e organismi non ricompresi nell'area di consolidamento e valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto, sulla base degli ultimi bilanci approvati in sede di predisposizione del rendiconto dell'Ente; (al riguardo si osserva che non è stata valorizzata né la partecipazione della società CIS Novate SSDarl in liquidazione in quanto in fallimento né la partecipazione al Parco Nord in quanto Ente pubblico);
- Crediti verso altri** - sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo;

B) ATTIVO CIRCOLANTE

- Le Rimanenze** si riferiscono al valore dei beni del magazzino economale; Per ASCOM SrL si riferiscono a rimanenze di materie prime, prodotti finiti e merci iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato ai sensi del comma 1 n. 9 dell'art. 2426 del c.c..
- I **Crediti** sono stati iscritti in bilancio al valore nominale diminuito del FCDE e Fondo Svalutazione Crediti, opportunamente ricalcolato e accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi
Si riferiscono a crediti di natura tributaria relativi a tributi locali e a trasferimenti e contributi tributi da enti pubblici per la capogruppo, oltre a crediti di natura commerciale relativamente ai proventi per i servizi erogati.
- Disponibilità liquide**, Iscritte a bilancio al loro valore nominale, sono principalmente costituite dalle somme presenti alla data di chiusura dell'esercizio presso conti correnti e di deposito postali e bancari e presso la Banca d'Italia; in particolare la voce Conto di Tesoreria rappresenta il fondo di cassa dell'Ente parificato con il Tesoriere.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Fondo di dotazione rappresenta la quota del capitale sociale degli organismi partecipati non di competenza dell'Ente.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riferito alle sole quote delle società ed enti partecipati per il TFR di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

D) DEBITI

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta nello Stato Patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Si riferiscono unicamente alla Capogruppo e relativi ad impegni su esercizi futuri in applicazione dei principi contabili.

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

Crediti e Debiti superiori a 5 anni

Non si rilevano crediti e debiti superiori a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Per loro natura si riferiscono alla rettifica di operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi.

Ratei e risconti attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	19.885,00	16.222,00	19.885,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
CSBNO	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	1.939,00	7.691,00	277,08
COMUNE DI NOVATE MILANESE	27.034,25	39.021,52	27.034,25
CSBNO	15.381,00	12.908,00	426,05

Ratei e risconti passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	1.714,00	118.125,00	1.714,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI NOVATE MILANESE	0,00	702.350,86	0,00
CSBNO	22.603,00	0,00	626,10

Ente / Società	Risconti Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI NOVATE MILANESE	7.836.777,63	7.625.444,74	7.836.777,63
CSBNO	10.000,00	0,00	277,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	0,00	0,00	0,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI NOVATE MILANESE	96.464,82	24.799,66	96.464,82
CSBNO	341.333,00	341.333,00	9.454,92

Proventi Interessi ed altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	48,00	340,00	532.607,94
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	85,00	12.150,00	497.194,35
COMUNE DI NOVATE MILANESE	63.876,71	69.451,50	478.497,56
CSBNO	0,00	0,00	509.974,29

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2016	Valore Consolidato
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	10.148,00	12.369,00	877.451,90
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	0,00	47,00	828.677,50
COMUNE DI NOVATE MILANESE	4,05	0,00	791.030,70
CSBNO	18.546,00	18.186,00	850.470,87

Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	2.843.388,89	1.502.849,99	2.842.945,89

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI NOVATE MILANESE	46.812,03	545.109,49	46.812,03

Compensi di amministratori e sindaci

Nell'esercizio considerato non si ravvisa l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

Ente / Società	Compensi organi sociali e società di revisione
AZIENDA SERVIZI COMUNALI S.R.L.	13.500,00
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE	10.771,00
CSBNO	22.477,00

Strumenti di finanza derivata

Nell'ambito del GAP e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il bilancio consolidato è sostanzialmente finalizzato a far emergere eventuali situazioni di squilibrio o attività imprenditoriali non più sostenibili.

Al termine della redazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 emerge una situazione generale di equilibrio di bilancio, e l'assenza di situazioni critiche rilevanti in capo alle principali società partecipate.

Non si segnalano fatti di rilievo ed eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione dello stesso.

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	82,82	79,83	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	82,82	79,83		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	311.825,85	450.981,66	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.907,33	4.793,54	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	985,45	1.859,37	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.768,13	7.846,15	BI6	BI6
9	Altre	85.811,73	145.219,81	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	429.298,49	610.700,53		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	29.862.161,26	28.390.143,29		
1.1	Terreni	1.865.376,86	1.865.376,86		
1.2	Fabbricati	1.743.789,84	1.801.534,83		
1.3	Infrastrutture	21.920.993,90	20.394.234,47		
1.9	Altri beni demaniali	4.332.000,66	4.328.997,13		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	37.274.954,15	31.271.259,92		
2.1	Terreni	11.821.465,69	11.350.048,21	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	24.946.684,12	19.609.705,28		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	10.196,00	17.683,30	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	266.775,00	195.236,11	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	44.557,55	30.497,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.662,24	29.531,98		
2.7	Mobili e arredi	124.155,85	7.635,22		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	37.457,70	30.922,24		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	97.300,00	6.216.337,02	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	67.234.415,41	65.877.740,23		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	6.790.078,63	6.657.529,74	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.790.078,63	6.657.529,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	546,55	545,12	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	546,55	545,12	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.790.625,18	6.658.074,86		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.454.339,08	73.146.515,62		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	339.278,62	367.132,10	CI	CI
	Totale rimanenze	339.278,62	367.132,10		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.025.800,01	2.802.048,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.935.739,10	2.802.048,94		
c	Crediti da Fondi perequativi	90.060,91	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	161.453,96	108.573,59		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	verso amministrazioni pubbliche	161.453,96	106.245,45		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	2.328,14		
3	Verso clienti ed utenti	1.190.500,86	1.384.865,19	CII1	CII1
4	Altri crediti	306.763,10	195.576,02	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	20,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	306.763,10	195.556,02		
	Totale crediti	3.684.517,93	4.491.063,74		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	8.101.559,90	8.770.159,28		
a	Istituto tesoriere	8.101.559,90	8.770.159,28		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	742.766,57	731.570,32	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	18.901,38	24.551,60	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	8.863.227,85	9.526.281,20		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.887.024,40	14.384.477,04		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	27.034,25	56.687,20	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	47.622,38	56.687,20		
	TOTALE DELL'ATTIVO	87.389.068,68	87.587.759,69		
PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.300.000,00	4.486,62	AI	AI
II	Riserve	74.645.089,38	75.267.843,20		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.168.996,08	54.365.756,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVVII
b	da capitale	1.914.066,80	1.914.066,80	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	19.168.072,99	18.988.020,01		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.393.953,51	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-651.048,40	554.690,48	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	75.294.040,98	75.827.020,30		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	75.294.040,98	75.827.020,30		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	105.919,74	33.913,25	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	105.919,74	33.913,25		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	366.047,85	367.981,59	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	23.797,87	18.085,19		
a	prestitti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	verso banche e tesoriere	23.797,87	18.085,19	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.682.443,11	1.550.539,28	D7	D6
3	Acconti	356.191,67	265.511,26	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	98.114,47	323.393,88		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	22.497,68	25.753,64		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	75.616,79	297.640,24		
5	Altri debiti	623.118,26	755.394,34	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	223.237,64	260.485,69		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	43.770,35	34.595,08		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	356.110,27	460.313,57		
		TOTALE DEBITI (D)	3.783.665,38	2.912.923,95	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	820.475,86	E	E
II	Risconti passivi	7.836.777,63	7.625.444,74	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.695.750,67	6.879.087,08		
a	da altre amministrazioni pubbliche	459.263,53	404.293,20		
b	da altri soggetti	6.236.487,14	6.474.793,88		
2	Concessioni pluriennali	639.939,96	622.389,21		
3	Altri risconti passivi	501.087,00	123.968,45		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.839.394,73	8.445.920,60	
		TOTALE DEL PASSIVO	87.389.068,68	87.587.759,69	
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	4.853.669,72	3.731.929,78		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	4.853.669,72	3.731.929,78	

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
2	Proventi da tributi	7.067.351,09	8.221.217,42		
3	Proventi da fondi perequativi	2.724.874,30	2.218.096,07		
4	Proventi da trasferimenti e contributi	1.057.925,43	1.222.936,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	775.323,69	949.126,67	A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	282.601,74	273.809,48	E20c	
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
5	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.493.965,86	5.587.704,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.227.109,92	1.242.138,22		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.266.855,94	4.345.566,17		
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
9	Altri ricavi e proventi diversi	1.599.872,72	1.642.358,25	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	17.943.989,40	18.892.312,28		
10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
11	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.197.562,10	2.186.337,94	B6	B6
12	Prestazioni di servizi	8.615.048,96	8.404.551,26	B7	B7
13	Utilizzo beni di terzi	166.442,01	125.371,24	B8	B8
14	Trasferimenti e contributi	479.944,34	563.305,93		
a	Trasferimenti correnti	441.069,09	556.115,93		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	7.190,00	7.190,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	31.685,25	0,00		
15	Personale	5.104.183,34	5.405.496,26	B9	B9
16	Ammortamenti e svalutazioni	3.802.313,55	1.886.017,97	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	163.213,08	174.177,23	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.228.894,48	1.709.840,74	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.410.205,99	2.000,00	B10d	B10d
17	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	27.853,48	39.711,90	B11	B11
18	Accantonamenti per rischi	0,00	3.463,92	B12	B12
19	Altri accantonamenti	71.665,16	19.779,16	B13	B13
20	Oneri diversi di gestione	751.209,48	365.497,31	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	21.216.222,42	18.999.532,89		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.272.233,02	-107.220,61		
21	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
22	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
23	Altri proventi finanziari	3.936,86	11.527,74	C16	C16
	Totale proventi finanziari	3.936,86	11.527,74		
	Oneri finanziari				
24	Interessi ed altri oneri finanziari	10.665,77	12.861,29	C17	C17
a	Interessi passivi	4,05	0,00		
b	Altri oneri finanziari	10.661,72	12.861,29		
	Totale oneri finanziari	10.665,77	12.861,29		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-6.728,91	-1.333,55		
25	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
26	Rivalutazioni	136.858,11	0,00	D18	D18
27	Svalutazioni	19.258,52	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	117.599,59	0,00		
28	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	187.985,82	203.410,86		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	903.005,37	466.417,36	E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali	931.285,95	781.682,60	E20c	
e	Altri proventi straordinari	820.668,75	50.859,67		
	Totale proventi straordinari	2.842.945,89	1.502.370,49		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	20.671,06	75.000,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	26.140,97	470.109,49	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	E21d	
	Totale oneri straordinari	46.812,03	545.109,49		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	2.796.133,86	957.261,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-365.228,48	848.706,84		
26	Imposte	285.819,92	294.016,36	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-651.048,40	554.690,48		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		