



COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 82 del 25/09/2018

Oggetto: APPROVAZIONE PROPOSTA DI EMENDAMENTO TECNICO AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'anno duemiladiciotto addì venticinque del mese di Settembre alle ore 17:00, nella SEDE COMUNALE, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Il Sindaco Del Ben Daniele la Giunta Comunale. Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale Il Segretario Comunale Dott.ssa Maria Baselice.

Intervengono i Signori:

N°	Qualifica	Nome	Presente	Assente
<u>1</u>	Sindaco	DEL BEN DANIELE	X	
<u>2</u>	Vicesindaco	VENGHI CLAUDIO	X	
<u>3</u>	Assessore	ORENI MONICA	X	
<u>4</u>	Assessore	CONTI GIOVANNI		X
<u>5</u>	Assessore	GUANI CRISTINA	X	

PRESENTI: 4 ASSENTI: 1

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare il seguente argomento :

OGGETTO: APPROVAZIONE PROPOSTA DI EMENDAMENTO TECNICO AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Approvazione proposta di emendamento tecnico al Bilancio Consolidato 2017

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare 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;

Richiamata la propria deliberazione G.C. n° 80 del 04.09.2018 con la quale veniva approvato lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

Dato atto che nel periodo intercorso tra il deposito dello schema di Bilancio Consolidato ad oggi la società partecipata CAP Holding ha trasmesso una comunicazione a completamento delle operazioni infra-gruppo relativamente ai crediti/debiti di durata superiore a 5 anni;

Considerato che, in sede di verifica dei nuovi dati contabili comunicati da CAP Holding Spa con propria nota acquisita al protocollo comunale in data 12.09.2018 al n° 8314 è emerso anche che, per mero errore di copiatura, non è stata riportata l'elisione delle immobilizzazioni finanziarie riferite a partecipazioni in imprese controllate e partecipate;

Considerato altresì che le predette modifiche non pregiudicano i dati del Bilancio Consolidato ma solamente la determinazione dello stato patrimoniale attivo e passivo e i prospetti riportati la relazione sulla gestione nota integrativa;

Ritenuto pertanto necessario procede a rettificare lo schema dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e i relativi quadri della relazione sulla gestione e nota integrativa: Stato Patrimoniale Consolidato - Punto 6 differenza di consolidamento. - Punto 7 Ammontare crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni - inserendo le rettifiche di seguito indicate:

descrizione	Importo approvato	Importo emendato
Stato Patrimoniale Attivo Immobilizzazioni finanziarie	1.044.531	10.009
Stato Patrimoniale Passivo Patrimonio netto-Riserve	2.670.048	1.635.526
Stato Patrimoniale Passivo Patrimonio netto-Riserve da risultato economico esercizi precedenti	1.829.141	794.619
Totale stato patrimoniale attivo/passivo	16.458.341	15.423.819

CAP HOLDING S.P.A. Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	IMPORTO APPROVATO	IMPORTO EMENDATO
4) Debiti verso banche	762.352 €	84.070.155 €
14) Altri debiti		15.867.019 €
totale	762.352 €	99.937.174 €

CAP HOLDING S.P.A. Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	IMPORTO APPROVATO	IMPORTO EMENDATO
5) Verso altri	0 €	10.909.439 €
totale	0 €	10.909.439 €

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs 118/2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Dato atto altresì che trattandosi di emendamento tecnico è stato preventivamente richiesto parere al Revisore dei Conti ai sensi del comma 1 - lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i (Allegato C);

Preso atto, ai sensi dell'art .49, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n.267, così come modificato dal D.L. 174/2012, del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanziario;

Con voti unanimi legalmente espressi,

DELIBERA

1. Di approvare l'emendamento tecnico allo schema di Bilancio Consolidato 2017, come descritto nella premessa, che qui si intende integralmente riportato e confermato, e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di dare atto che per effetto di tale emendamento lo schema di Bilancio Consolidato del Comune di Rosate rimane invariato, mentre vengono modificati lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, la Relazione sulla gestione e la nota integrativa (Allegato A e B al presente atto) come precisato in premessa;
3. Di sottoporre il presente atto, corredato dalla Relazione del Revisore dei Conti (Allegato C), all'approvazione del Consiglio Comunale.

Inoltre, al fine di poter presentare al Consiglio Comunale lo schema di Bilancio Consolidato e i relativi allegati nei termini stabiliti dalla legge, con votazione separata

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco
Del Ben Daniele

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Maria Baselice
(atto sottoscritto digitalmente)



COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Settore Finanziario - Tributi e Personale Economico
Finanziario

PROPOSTA DI GIUNTA N. 95 DEL 21/09/2018

**OGGETTO: APPROVAZIONE PROPOSTA DI EMENDAMENTO TECNICO AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2017**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

21/09/2018

Il Responsabile
DONINOTTI LORENA MARIA /
ArubaPEC S.p.A.
(parere sottoscritto digitalmente)



COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Settore Finanziario - Tributi e Personale Economico
Finanziario

PROPOSTA DI GIUNTA N. 95 DEL 21/09/2018

**OGGETTO: APPROVAZIONE PROPOSTA DI EMENDAMENTO TECNICO AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2017**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

ANNO	DEBITORE / CREDITORE	COD BILANCIO	CAPITOLO	NUMERO	IMPORTO

Si esprime parere favorevole in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Motivazione:

21/09/2018

Il Responsabile
DONINOTTI LORENA MARIA / ArubaPEC S.p.A.
(parere sottoscritto digitalmente)

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.532.354	2.406.078		
2	Proventi da fondi perequativi	331.000	297.247		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	351.428	129.526		
a	Proventi da trasferimenti correnti	169.692	129.526		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	181.736	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.455.615	1.981.830	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	170.037	180.389		
b	Ricavi della vendita di beni	320.869	254.865		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.964.709	1.546.576		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	101.574	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	290.149	478.513	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		6.062.120	5.293.194		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	63.832	48.744	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.132.649	2.923.604	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	43.318	55.549	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	327.110	216.347		
a	Trasferimenti correnti	325.939	213.994		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.171	2.353		
13	Personale	1.316.039	1.376.981	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	659.060	773.611	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	9.102	1.846	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	452.251	406.278	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	47.787	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	149.920	365.487	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.137	814	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	60.228	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	18.313	35.494	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	220.807	433.412	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		5.840.219	5.864.556		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		221.901	571.362		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	15.356	-	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	15.356	-		
c	da altri soggetti	-	-		
20	Altri proventi finanziari	9.413	10.982	C16	C16
Totale proventi finanziari		24.769	10.982		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.150	29.485	C17	C17
a	Interessi passivi	29.834	29.451		
b	Altri oneri finanziari	7.316	34		
Totale oneri finanziari		37.150	29.485		
totale (C)		12.381	18.503		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	183.506	83.591		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	5.737		
e		-	-		
totale proventi		183.506	89.328		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	78.710	32.780		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	172		E21d
d		-	-		
totale oneri		78.710	32.952		
Totale (E) (E20-E21)		104.796	56.376		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		314.316	533.489		
26	Imposte (*)	70.425	68.841	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	243.891	602.330	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	19		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	1.333	1.821	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.711	3.001	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	914.486	4.823	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	18.139	-	BI6	BI6
9	altre	22.567	570	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	963.236	10.215		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	2.993.916	2.796.208		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	581.703	-		
1.3	Infrastrutture	2.412.213	2.241.109		
1.9	Altri beni demaniali	-	555.099		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.700.299	6.575.806		
2.1	Terreni	876.145	1.064.757	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	6.437.505	5.198.604		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	75.517	56.212	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.874	34.325	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	2.519	169.989		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.788	13.486		
2.7	Mobili e arredi	42.045	29.376		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	215.906	9.057		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.156	262.372	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	10.708.371	9.634.386		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.836	885.047	BI11	BI11
a	imprese controllate	1.483	-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	-	885.047	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	7.353	-		
2	Crediti verso	1.156	1.083	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI12a	BI12a
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
c	imprese partecipate	-	-	BI12b	BI12b
	di cui entro i 12 mesi:	-	-		
d	altri soggetti	1.156	1.083	BI12c BI12d	BI12d
	di cui entro i 12 mesi:	673	-		
3	Altri titoli	17	80.017	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.009	966.147		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.681.616	10.610.748		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	10.258	1.133	CI1	CI1
	Totale	10.258	1.133		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	738.869	749.495		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	732.678	719.776		
c	Crediti da Fondi perequativi	6.191	29.719		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	47.334	34.114		
a	verso amministrazioni pubbliche	46.899	34.114		
b	imprese controllate	-	-	CI13	CI12
c	imprese partecipate	-	-		CI13
d	verso altri soggetti	435	-		
3	Verso clienti ed utenti	551.979	361.684	CI11	CI11
4	Altri Crediti	253.244	830.516	CI15	CI15
a	verso l'erario	122.586	60.852		
b	per attività svolta per c/terzi	41.336	29.840		
c	altri	89.322	739.824		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
	Totale crediti	1.591.426	1.975.809		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-	-	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.662.772	1.501.210		
a	Istituto tesoriere	1.662.772	1.501.210		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	444.284	215.881	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	115	53	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.107.171	1.717.144		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.708.855	3.694.086		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.557	1.191	D	D
2	Risconti attivi	31.791	3.876	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	33.348	5.067		
	TOTALE DELL'ATTIVO	15.423.819	14.309.901		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.759.714	10.759.714	AI	AI
II	Riserve	1.635.526	1.990.019		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	794.619	1.336.314	AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	252.428	252.428	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	588.479	401.277		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	243.891	602.330	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		12.639.131	12.147.403		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	13.790		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	19		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	13.809		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		12.639.131	12.147.403		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	6.075	2.796	B2	B2
3	altri	236.390	450.087	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		242.465	452.883		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		110.605	97.118	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		110.605	97.118		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	825.694	747.032		
a	prestiti obbligazionari	56.126	-	D1e D2	D1
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
c	verso banche e tesoriere	432.836	161.902	D4	D3 e D4
	di cui oltre i 12 mesi:	123.323	-		
d	verso altri finanziatori	336.732	585.130	D5	
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
2	Debiti verso fornitori	1.093.771	367.485	D7	D6
3	Acconti	57.492	1.526	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	74.118	54.015		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	26.676	23.404		
c	imprese controllate	6	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	47.448	30.611		
5	altri debiti	290.505	434.041	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	10.520	77.998		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	28.708	31.197		
c	per attività svolta per terzi (2)	24.947	24.947		
d	altri	226.330	299.899		
	di cui oltre i 12 mesi:	-	-		
TOTALE DEBITI (D)		2.341.580	1.604.099		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi	3.273	8.398	E	E
	Risconti passivi	86.765	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	81.583	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	da altri soggetti	81.583	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	5.182	-		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		90.038	8.398		
TOTALE DEL PASSIVO		15.423.819	14.309.901		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	-	607.951		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	59		
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	608.010		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Rosate rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 78 del 23/08/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Rosate intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Rosate costituisce il secondo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Rosate, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Rosate comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Comune di Rosate

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate						
SASOM S.R.L.	Via Antonio Meucci 2, Gaggiano (MI) - CS: € 293.695	14,45%	Proporzionale	€ 2.914.289	nessuna	8,69%
CAP HOLDING S.P.A.	Via del Mulino 2 - Palazzo U10, Assago (MI) - CS: € 571.381.786	0,1282%	Proporzionale	€ 42.181.308	nessuna	0,00%
AMIAQUE S.R.L.	Via T. Tasso 11, Legnano (MI) - CS: € 23.667.606	0,1282% (indirettamente tramite CAP Holding S.p.a.)	Proporzionale	€ 28.543.512	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
FONDAZIONE PER LEGGERE	P.zza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) - CS: € 56.000	1,1287%	Proporzionale	€ 293.872	nessuna	0,48%
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI	Via Dante 4, Morimondo (MI) - CS: € 64.557	20,00%	Proporzionale	€ 124.834	nessuna	0,00%

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Comune di Rosate

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Rosate parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 78 del 23/08/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Società partecipate				
SASOM S.R.L.	Via Antonio Meucci 2, Gaggiano (MI) - CS: € 293.695	14,45%	14,45%	14,45%
EESCO S.R.L. LIQUIDAZIONE	IN Via Vitali 41, Marcallo con Casone (MI) - CS: € 150.000	1,1173%	1,1173%	1,1173%
CAP HOLDING S.P.A.	Via del Mulino 2 - Palazzo U10, Assago (MI) - CS: € 571.381.786	0,1282%	0,1282%	0,1282%
AMIAQUE S.R.L.	Via T. Tasso 11, Legnano (MI) - CS: € 23.667.606	0%	0,1282%	0,1282%

Enti strumentali partecipati					
FONDAZIONE LEGGERE	PER	P.zza Marconi 1, Abbiategrasso (MI) - CS: € 56.000	1,1287%	1,1287%	1,1287%
FONDAZIONE RICCARDO PAMPURI	SAN	Via Dante 4, Morimondo (MI) - CS: € 64.557	20,00%	20,00%	20,00%

Cap Holding S.p.a. è proprietaria del 100% delle quote di Amiacque S.r.l.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società partecipate		
SASOM S.R.L.	14,45%	Proporzionale
CAP HOLDING S.P.A.	0,1282%	Proporzionale
AMIACQUE S.R.L.	0,1282%	Proporzionale
Enti strumentali partecipati		
FONDAZIONE PER LEGGERE	1,1287%	Proporzionale
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI	20,00%	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- E.E.S.C.O. S.R.L. in liquidazione

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs n. 118/2011 e ss. mm.

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Comune di Rosate

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Rosate 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Rosate si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 243.891 euro. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Rosate:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 4.213.597	€ 1.848.523	€ 6.062.120
Costi della produzione	€ 4.063.218	€ 1.777.001	€ 5.840.219
Risultato della gestione operativa	€ 150.379	€ 71.522	€ 221.901
Proventi e oneri finanziari	-€ 500	-€ 11.881	-€ 12.381
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 104.796	€ 0	€ 104.796
Imposte sul reddito	€ 52.402	€ 18.023	€ 70.425
Risultato di esercizio	€ 202.273	€ 41.618	€ 243.891

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 2.532.354	41,77%
Proventi da fondi perequativi	€ 331.000	5,46%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 351.428	5,80%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.455.615	40,51%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 101.574	1,68%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 290.149	4,79%
Totale della Macro-classe A	€ 6.062.120	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 63.832	1,09%
Prestazioni di servizi	€ 3.132.649	53,64%
Utilizzo beni di terzi	€ 43.318	0,74%
Trasferimenti e contributi	€ 327.110	5,60%
Personale	€ 1.316.039	22,53%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 659.060	11,28%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 1.137	-0,02%
Accantonamenti per rischi	€ 60.228	1,03%
Altri accantonamenti	€ 18.313	0,31%

Comune di Rosate

Oneri diversi di gestione	€ 220.807	3,78%
Totale della Macro-classe B	€ 5.840.219	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 15.356	62,00%
Altri proventi finanziari	€ 9.413	38,00%
Totale proventi finanziari	€ 24.769	100,00%
Interessi passivi	€ 29.834	80,31%
Altri oneri finanziari	€ 7.316	19,69%
Totale oneri finanziari	€ 37.150	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 12.381,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 0	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 0	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 183.506	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 183.506	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 78.710	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 0	0,00%
Totale oneri straordinari	€ 78.710	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 104.796	100,00%

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rosate e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Rosate e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.002	€ 955.234	€ 963.236
Immobilizzazioni materiali	€ 10.218.370	€ 490.001	€ 10.708.371
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.023.833	-€ 1.013.824	€ 10.009
Totale Immobilizzazioni	€ 11.250.205	€ 431.411	€ 11.681.616
Rimanenze	€ 0	€ 10.258	€ 10.258
Crediti	€ 922.922	€ 668.504	€ 1.591.426
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 1.722.088	€ 385.083	€ 2.107.171
Totale attivo circolante	€ 2.645.010	€ 1.063.845	€ 3.708.855
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 33.348	€ 33.348
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 13.895.215	€ 1.528.604	€ 15.423.819
Patrimonio netto	€ 12.523.069	€ 116.062	€ 12.639.131
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 74.444
Fondi per rischi ed oneri	€ 30.008	€ 212.457	€ 242.465
TFR	€ 0	€ 110.605	€ 110.605
Debiti	€ 1.260.555	€ 1.081.025	€ 2.341.580
Ratei e risconti passivi	€ 81.583	€ 8.455	€ 90.038
TOTALE DEL PASSIVO	€ 13.895.215	€ 1.528.604	€ 15.423.819

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di

* variazione del risultato di esercizio:
 * totale delle riserve di consolidamento:
 * totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:

€ 116.062,00 dato da:

€ 41.618,00
 € 74.444,00
 € 0,00

Comune di Rosate

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 963.236	6,25%
Immobilizzazioni materiali	€ 10.708.371	69,43%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.009	0,06%
Totale Immobilizzazioni	€ 11.681.616	75,74%
Rimanenze	€ 10.258	0,07%
Crediti	€ 1.591.426	10,32%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 2.107.171	13,66%
Totale attivo circolante	€ 3.708.855	24,05%
Totale ratei e risconti attivi	€ 33.348	0,22%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 15.423.819	100,00%
Patrimonio netto	€ 12.639.131	81,95%
Fondi per rischi ed oneri	€ 242.465	1,57%
TFR	€ 110.605	0,72%
Debiti	€ 2.341.580	15,18%
Ratei e risconti passivi	€ 90.038	0,58%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 15.423.819	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non sono presenti fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non sono presenti fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento di bilancio.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs.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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata 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 sono tenuti a predisporre 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.

Il Comune di Rosate è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Rosate

L'art. 11-bis del D.Lgs 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rosate ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 78 del 23/08/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Comune di Rosate

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 78/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Rosate

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 78 del 23/08/2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società partecipate						
SASOM S.R.L.	Via Antonio Meucci 2, Gaggiano (MI) - CS: € 293.695	14,45%	Proporzionale	€ 2.914.289	nessuna	8,69%
CAP HOLDING S.P.A.	Via del Mulino 2 - Palazzo U10, Assago (MI) - CS: € 571.381.786	0,1282%	Proporzionale	€ 42.181.308	nessuna	0,00%
AMIAQUE S.R.L.	Via T. Tasso 11, Legnano (MI) - CS: € 23.667.606	0,1282% (indirettamente)	Proporzionale	€ 28.543.512	nessuna	0,00%
Enti strumentali partecipati						
FONDAZIONE PER LEGGERE	P.zza Marconi 1, Abbiategrosso (MI) - CS: € 56.000	1,1287%	Proporzionale	€ 293.872	nessuna	0,48%
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI	Via Dante 4, Morimondo (MI) - CS: € 64.557	20,00%	Proporzionale	€ 124.834	nessuna	0,00%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs n.118/2011:

Organismo partecipato	Missione
Società partecipate	
SASOM S.R.L.	09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CAP HOLDING S.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AMIAQUE S.R.L.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Enti strumentali partecipati	
FONDAZIONE PER LEGGERE	05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, 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 comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Comune di Rosate

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Comune di Rosate

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Rosate, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della 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.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D. Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel

Comune di Rosate

consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Rosate, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro 74.444 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserve risultati esercizi precedenti	0	5	Elisione Ricavi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	25	Elisione Crediti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.	
Riserve risultati esercizi precedenti	36	0	Elisione Costi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	18	Elisione Debiti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.	
Riserve risultati esercizi precedenti	6	0	Elisione Crediti infragruppo - CAP Holding S.p.a. SASOM S.r.l.	
Riserve risultati esercizi precedenti	97	0	Elisione Costi infragruppo - Comune Fondazione per Leggere	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	12.912	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
Riserve risultati esercizi precedenti	0	632	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE PER LEGGERE
Riserve risultati esercizi precedenti	0	686	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	FONDAZIONE PER LEGGERE
Riserve risultati esercizi precedenti	0	731.369	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CAP HOLDING SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	6.454	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CAP HOLDING SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	143.405	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI ROSATE
Riserve risultati esercizi precedenti	891.117	0	Annullamento partecipazione	COMUNE DI ROSATE
Riserve risultati esercizi precedenti	0	42.439	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	S.A.S.O.M. SRL
Riserve risultati esercizi precedenti	0	7.578	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	S.A.S.O.M. SRL

Comune di Rosate

Riserve risultati esercizi precedenti	0	8.488	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	S.A.S.O.M. SRL
Riserve risultati esercizi precedenti	0	80.281	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	S.A.S.O.M. SRL
Riserve risultati esercizi precedenti	0	218.218	Valori Riserve esercizi precedenti derivanti da consolidamento bilanci	CAP HOLDING SPA
	1.034.661	1.109.105	Movimentazioni	
		74.444	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 794.619 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune	€	720.175
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€	74.444
	€	794.619

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 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	COMUNE	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
1) Obbligazioni					
2) Obbligazioni convertibili					
3) Debiti verso soci per finanziamenti					
4) Debiti verso banche		173.054 €	84.070.155 €		
5) Debiti verso altri finanziatori					
6) Acconti					
7) Debiti verso fornitori					
8) Debiti rappresentati da titoli di credito					
9) Debiti verso imprese controllate					
10) Debiti verso imprese collegate					

Comune di Rosate

11) Debiti verso CONTROLLANTI					
12) Debiti tributari					
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					
14) Altri debiti			15.867.019 €		
totale	- €	173.054 €	99.937.174 €	0 €	0 €

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	COMUNE	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
1) Verso clienti					
2) Verso imprese controllate					
3) Verso imprese collegate					
4) Verso CONTROLLANTI					
4-bis) Per crediti tributari					
4-ter) Per imposte anticipate					
5) Verso altri			10.909.439 €		
totale	- €	0 €	10.909.439 €	0 €	0 €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Cap Holding S.p.a. presenta due debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'impresa per euro 610.541 e per euro 1.853.884 (mutui e finanziamenti).

9. Composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle seguenti.

Ratei e risconti passivi	COMUNE	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
Ratei passivi					
Altri		15.901 €	741.858 €		131 €
Bancari					
Salario accessorio					
Tot Ratei passivi		15.901 €	741.858 €		131 €
Risconti passivi					
Contributo c/impianti					
Contributi agli investimenti					

Comune di Rosate

Altri	81.583 €	1.215 €	3.911.561 €		
Tot Risconti passivi	81.583 €	1.215 €	3.911.561 €		
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	81.583 €	17.116 €	4.653.419 €	0 €	131 €

Ratei e risconti attivi	COMUNE	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
Ratei attivi					
Altri			73.051,00 €		7.316,00 €
costi anticipati					
interessi su mutui					
Tot Ratei attivi			73.051,00 €		7.316,00 €
Risconti attivi					
Assicurazioni					
Canoni di locazione					
Altri		122.920,00 €	10.490.545,00 €	2.800,00 €	2.848,00 €
Tot Risconti attivi		122.920,00 €	10.490.545,00 €	2.800,00 €	2.848,00 €
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	0 €	122.920,00 €	10.563.596,00 €	2.800,00 €	10.164,00 €

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella seguente.

Oneri finanziari	COMUNE	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti					
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)					
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi					
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi					
Interessi su debiti verso controllanti					
Interessi su debiti verso controllate					
Interessi su debiti verso partecipate					
Interessi su debiti verso altri soggetti					
Interessi su debiti verso fornitori					
Altri	18.960 €	49.646,00 €	8.495.476,00 €	2.470,00 €	571,00 €
totale	18.960,00 €	49.646,00 €	8.495.476,00 €	2.470,00 €	571,00 €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.lgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente.

Compensi cariche sociali	SASOM S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI
Amministratori	18.588 €	253.129 €	0 €	6.728 €
Sindaci	24.250 €	135.653 €	0 €	1.801 €
totale	42.838 €	388.782 €	0 €	8.529 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Cap Holding S.p.a. presenta un valore di euro 27.456.122 per quanto concerne gli strumenti finanziari derivati. Nella tabella seguente è rappresentata la situazione relativa agli strumenti finanziari derivati.

Tipologia contratto derivato	IRS multifase mps	Interest rate swap Intesa	Interest rate swap Intesa	Interest rate swap bnp paribas	Interest rate swap bnl
	1	2	3	4	5
Data Contratto	14/06/2006	17/02/2006	11/07/2006	22/01/2008	16/05/2011
Finalità	copertura su tasso	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
N. Contratto	72399	602170669	607120274 (12049552)	10706142	5963433
Scadenza	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2019	31/12/2026	16/05/2026
Rischio Finanziario sottostante				variabilità tassi di interesse	
Valore a Bilancio al 31.12.2017	-32.028	-22.459.911	-2.750.112	-2.152.108	-61.963
Attività/Passività coperta	prestito mps	mutui cassa depositi e prestiti	prestito obbligazionario	prestito intesa (ex banca opi 2006)	prestito bnl ex Idra Patrimonio
Tipologia contratto Derivato	IRS multifase mps	interest rate swap Intesa	interest rate swap Intesa	interest rate swap bnp paribas	interest rate swap bnl

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	2.091,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
CED B18	- Oneri diversi di gestione	- €	2.091,00 €	Elisione Ricavi infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	2.300,00 €	Elisione Crediti infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
SPA D5d	- Altri debiti altri	2.300,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	91.074,00 €	Elisione Costi infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
CEA A4c	- Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	91.074,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	6.976,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	6.976,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Comune SASOM S.r.l.
CEA A8	- Altri ricavi e proventi diversi	5,00 €	- €	Elisione Ricavi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA AllA	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	5,00 €	Elisione Ricavi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.

Comune di Rosate

SPD CII4c	- Altri cred. altri	- €	4,00 €	Elisione Crediti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	25,00 €	Elisione Crediti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	22,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA D2>12	- Debiti verso fornitori >12	7,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
CED B10	- Prestazioni di servizi	- €	36,00 €	Elisione Costi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	36,00 €	- €	Elisione Costi infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA D2	- Debiti verso fornitori	20,00 €	- €	Elisione Debiti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	2,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- €	18,00 €	Elisione Debiti infragruppo - Comune CAP Holding S.p.a.
SPD CII3	- Verso clienti ed utenti	- €	6,00 €	Elisione Crediti infragruppo - CAP Holding S.p.a. SASOM S.r.l.
SPA Alla	- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6,00 €	- €	Elisione Crediti infragruppo - CAP Holding S.p.a. SASOM S.r.l.