



# COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO  
PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

COPIA

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 108 Del 12-09-18

**Oggetto:** APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA INTEGRATIVA.

L'anno duemiladiciotto il giorno dodici del mese di settembre alle ore 14:30, nella Sala delle adunanze, si è riunita la Giunta Comunale, regolarmente convocata nei modi e nei termini di legge.

Dei Signori componenti della Giunta Comunale di questo Comune:

BOSANI ANGELO	SINDACO	P
BARBIERI ELISA	VICESINDACO	P
CISLAGHI STELLA	ASSESSORE	P
MIRRA GIANLUCA	ASSESSORE	P
BORGHI ROBERTA	ASSESSORE	P

ne risultano presenti n. 5 e assenti n. 0.

Assume la presidenza BOSANI ANGELO in qualità di SINDACO assistito dal SEGRETARIO COMUNALE Folli Alberto

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Soggetta a controllo	N	Soggetta a ratifica	N
Immediat. eseguibile	N		



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO  
PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

### PARERI OBBLIGATORI AI SENSI DEL D.LGS. N. 267 DEL 18/08/2000 - Artt. n. 49 comma 1, n. 147 bis e n. 151 comma 4 -

**Oggetto:** APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E DELLA NOTA INTEGRATIVA.

**PARERE:** Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Settore interessato  
F.to GAIERA GAETANO CARLO

**PARERE:** Favorevole IN ORDINE ALLA REGOLAR. CONTABILE

Il Responsabile del Settore Finanziario  
F.to GAIERA GAETANO CARLO

**PARERE:** Favorevole SOTTO IL PROFILO DI LEGITTIMITA'

Il Segretario Comunale  
F.to Folli Alberto





## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO  
PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione."*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate*





## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

*partecipate*

*dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo: la prima applicazione è effettuata con riferimento al bilancio di previsione 2017-2019, al rendiconto 2016 e al bilancio consolidato 2016;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione 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 ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- 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;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 6 dicembre 2017 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Pregnana Milanese dell'esercizio 2017;





## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 18 aprile 2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;  
Visti i bilanci dell'esercizio 2017 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:*

.....  
*d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;*

....."

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Visto lo Statuto Comunale approvato con deliberazioni del C.C. n. 25 del 28 marzo 2000 e n. 31 del 12 maggio 2000;

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità approvato con deliberazione del C.C. n. 5 del 19 dicembre 2016;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi dal Responsabile del Settore Servizi generali e finanziario ai sensi dei vigenti artt. 49, comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, nonché il parere di legittimità espresso dal Segretario Comunale, tutti formalmente acquisiti agli atti;

A voti unanimi, espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale

allegato 1 GAP Gruppo Amministrazione Pubblica Pregnana Milanese;

allegato 2 griglia di rilevanza;

allegato 3 bilanci civilistici componenti gruppo GAP Pregnana Milanese;

allegato 4 bilanci D.Lgs. 118/2011 gruppo GAP Pregnana Milanese;



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

---

allegato 5

operazioni infragruppo e rettifiche;

allegato 6 redazione del bilancio consolidato 2017;

allegato 7 relazione sulla gestione consolidata;

allegato 8 nota integrativa;

di allegare inoltre alla presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, il parere dell'Organo di revisione dell'Ente;

di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;

di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata, della nota integrativa, unitamente alla relazione del Revisore unico.

Inoltre,

LA GIUNTA COMUNALE

in relazione all'urgenza;

a voti unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 - comma III - del D.Lgs. 267/2000.



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

PIAZZA LIBERTA' N. 1 – C.A.P. 20010

---

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
F.to BOSANI ANGELO

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Folli Alberto

---

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio al n. \_\_\_\_\_ e sul sito internet istituzionale di questo Comune dal giorno \_\_\_\_\_ e che contro la stessa non è stato presentato alcun reclamo.

Pregnana Milanese, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Folli Alberto

---

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Pregnana Milanese, li \_\_\_\_\_

UFFICIO SEGRETERIA  
Il Responsabile del Procedimento

---

### CERTIFICATO ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ ai sensi dell'art. 134 – comma 3 – del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Pregnana Milanese, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE



## GAP GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

## RISULTATI D'ESERCIZIO ENTI PARTECIPATI

N°	DENOMINAZIONE	%	2017	%	NOTE	TIPOLOGIA
1	Cap Holding spa	0,324	€ 22.460.086,00	€ 72.770,68	-	società partecipata
2	Comuniprese soc. consorfile a r.l.	2,228	€ -	€ -	chiesto bilancio e non pervenuto	società partecipata in liquidazione
3	CIMEP consorzio avanzo amm.ne	0,270	€ -	€ -	chiesto bilancio e non pervenuto	società partecipata in liquidazione
4	CSBNO consorzio biblioteche	0,810	€ 6.838,00	€ 55,39	-	società partecipata
5	Sercoop az.spec.consorfile	3,359	€ 13.937,00	€ 468,14	-	società partecipata
6	AGENZIA AFOL METROPOLITANA az.spec.cons.	0,230	€ 56.923,00	€ 130,92	-	società partecipata
7	Amiaque srl (tramite Cap Holding)	0,324	€ 7.553.477,00	€ 24.473,27	-	-
8	Pavia Acque scari (tramite Cap Holding)	0,033	€ 4.054.336,00	€ 1.326,87	-	-
9	Rocca Brivio Sforza srl (tramite Cap.Holding)	0,165	€ -	€ -	-	-
10	Fondaz.Lida (tr. Cap Hold.) f.di liquidi fine anno	0,324	€ 56.150,47	€ 181,93	-	-
11	ASMare srl (tramite Pavia Acque)	0,002	€ -	€ -	chiesto bilancio e non pervenuto	-
12	ASM Pavia spa (tramite Pavia Acque)	0,006	€ 377.593,00	€ 22,66	-	-
13	ASM Vigevano e Lomellina spa (tram.Pav.Ac)	0,006	€ 1.539.222,00	€ 92,35	-	-
14	ASM Voghera spa (tramite Pavia Acque)	0,006	€ 2.069.223,00	€ 124,15	-	-
15	Broni Stradella Pubblica srl (tramite Pav.Ac.)	0,005	€ 34.067,00	€ 1,70	-	-
16	CBL spa (tramite Pav.Ac.)	0,002	€ 1.884.385,00	€ 37,69	-	-
17	Centro Studi PIM associazione riconosciuta	0,199	€ -	€ -	-	ente strumentale
18	GESEM s.r.l.	2,050	€ 80.116,00	€ 1.642,38	-	società partecipata
19	Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus	4,120	€ 171.575,00	€ 7.068,89	-	ente strumentale
			TOTALE	€ 107.864,94		
	partecipazioni dirette					
	partecipazioni indirette 1° livello					
	partecipazioni indirette 1° livello					
	bilanci in perdita					
	dati non disponibili -					
	% calcolo come da quest.2012 Corte Conti e cioè es. Comune part.diretta 90% in A che possiede 60% in B che possiede 50% in C per Comune 90x60% = 54% in B 90x60x50% = 27% in C					
	* In data 2 agosto 2017 Cap Holding spa ha emesso un prestito obbligazionario per euro 40 milioni quotato presso la Borsa irlandese; il bilancio è stato redatto in ossequio al Regolamento Europeo (CE) n. 1606/2002 in applicazione dei principi IAS/IFRS					
	IAS/IFRS International Accounting Standards Board IFRS International Financial Reporting Standards					
	+ avanzo di amministrazione consorzio in liquidazione ed amministrazione provinciale di Pavia anno 2015 avanzo post riaccertamento straordinario dei residui D.Lgs. 118/2011					
	\$ i soci della ditta Rocca Brivio Sforza sono Cap Holding spa per 51,036%, Comune di San Giuliano Milanese per 20,810%; Comune di San Donato Milanese per 20,810%, Comune di Melegnano per 4,896% e Associazione Rocca Brivio per 2,44%. La ditta Rocca Brivio Sforza s.r.l. è in liquidazione dal 21 aprile 2015.					
	& per partecipazione Comuni del Rhodense il dato contabile si riferisce all'aumento dei fondi a patrimonio					
	£ le tipologie sono gli organismi strumentali e cioè le istituzioni, gli enti strumentali controllati o partecipati, le società controllate o partecipate					
	Il metodo di consolidamento per gli enti strumentali controllati e le società controllate è il metodo integrale mentre per gli altri casi è il metodo proporzionale dando atto che le istituzioni non si consolidano se presenti nel rendiconto del comune.					



ALLEGATO 2 BILANCIO CONSOLIDATO 2017 G.C. N. DEL 00/12/2017																																							
COMUNE DI PREGNANA MILANESE (CMM)																																							
<b>GRIGLIA DI RILEVANZA BILANCIO CONSOLIDATO 2017 - PROCEDIMENTO</b>																																							
PRINCIPI CONTABILI APPLICATI CONCERNENTI IL BILANCIO CONSOLIDATO - ARCONET allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011																																							
Sono considerati irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata.																																							
Le società con partecipazione diretta superiore all'1% sono le seguenti: COMUNIMPRESE, SERCOP, GESEM																																							
Gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo sono considerati rilevanti: Cap Holding spa rilevante																																							
Sono considerati irrilevanti le aziende partecipate se inferiori al 10% rispetto a ciascuno dei seguenti parametri:																																							
azienda partecipata																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">COMUNIMPRESE*</th> <th colspan="2">COMUNE</th> <th colspan="2">COMUNE</th> </tr> <tr> <th>A</th> <th>B</th> <th>A/B</th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>€ 39.239,00</td> <td>€ 31.516.584,65</td> <td>0,125%</td> <td>€ 34.081.438,37</td> <td>10%</td> <td>€ 3.408.143,84 irrilevante</td> </tr> <tr> <td>€ 812,00</td> <td>€ 26.734.656,81</td> <td>0,003%</td> <td>€ 28.016.016,85</td> <td>10%</td> <td>€ 2.801.601,69 irrilevante</td> </tr> <tr> <td>€ -</td> <td>€ 5.090.623,30</td> <td>0,000%</td> <td>€ 4.353.982,69</td> <td>10%</td> <td>€ 435.398,27 irrilevante</td> </tr> </tbody> </table>										COMUNIMPRESE*		COMUNE		COMUNE		A	B	A/B				€ 39.239,00	€ 31.516.584,65	0,125%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 irrilevante	€ 812,00	€ 26.734.656,81	0,003%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante	€ -	€ 5.090.623,30	0,000%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante
COMUNIMPRESE*		COMUNE		COMUNE																																			
A	B	A/B																																					
€ 39.239,00	€ 31.516.584,65	0,125%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 irrilevante																																		
€ 812,00	€ 26.734.656,81	0,003%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante																																		
€ -	€ 5.090.623,30	0,000%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SERCOP</th> <th colspan="2">COMUNE</th> <th colspan="2">COMUNE</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>€ 10.439.797,00</td> <td>€ 31.516.584,65</td> <td>33,12%</td> <td>€ 34.081.438,37</td> <td>10%</td> <td>€ 3.408.143,84 rilevante</td> </tr> <tr> <td>€ 201.743,00</td> <td>€ 26.734.656,81</td> <td>0,75%</td> <td>€ 28.016.016,85</td> <td>10%</td> <td>€ 2.801.601,69 irrilevante</td> </tr> <tr> <td>€ 170.510,11</td> <td>€ 5.090.623,30</td> <td>3,35%</td> <td>€ 4.353.982,69</td> <td>10%</td> <td>€ 435.398,27 irrilevante</td> </tr> </tbody> </table>										SERCOP		COMUNE		COMUNE								€ 10.439.797,00	€ 31.516.584,65	33,12%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 rilevante	€ 201.743,00	€ 26.734.656,81	0,75%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante	€ 170.510,11	€ 5.090.623,30	3,35%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante
SERCOP		COMUNE		COMUNE																																			
€ 10.439.797,00	€ 31.516.584,65	33,12%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 rilevante																																		
€ 201.743,00	€ 26.734.656,81	0,75%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante																																		
€ 170.510,11	€ 5.090.623,30	3,35%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">GESEM</th> <th colspan="2">COMUNE</th> <th colspan="2">COMUNE</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>€ 8.068.626,00</td> <td>€ 31.516.584,65</td> <td>25,60%</td> <td>€ 34.081.438,37</td> <td>10%</td> <td>€ 3.408.143,84 rilevante</td> </tr> <tr> <td>€ 1.249.848,00</td> <td>€ 26.734.656,81</td> <td>4,68%</td> <td>€ 28.016.016,85</td> <td>10%</td> <td>€ 2.801.601,69 irrilevante</td> </tr> <tr> <td>€ 86.073,40</td> <td>€ 5.090.623,30</td> <td>1,69%</td> <td>€ 4.353.982,69</td> <td>10%</td> <td>€ 435.398,27 irrilevante</td> </tr> </tbody> </table>										GESEM		COMUNE		COMUNE								€ 8.068.626,00	€ 31.516.584,65	25,60%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 rilevante	€ 1.249.848,00	€ 26.734.656,81	4,68%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante	€ 86.073,40	€ 5.090.623,30	1,69%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante
GESEM		COMUNE		COMUNE																																			
€ 8.068.626,00	€ 31.516.584,65	25,60%	€ 34.081.438,37	10%	€ 3.408.143,84 rilevante																																		
€ 1.249.848,00	€ 26.734.656,81	4,68%	€ 28.016.016,85	10%	€ 2.801.601,69 irrilevante																																		
€ 86.073,40	€ 5.090.623,30	1,69%	€ 4.353.982,69	10%	€ 435.398,27 irrilevante																																		
* l'ultimo bilancio disponibile è quello dell'esercizio 2016																																							
<b>GRIGLIA DI RILEVANZA BILANCIO CONSOLIDATO 2017 - RISULTATO</b>																																							
1	Cap Holding spa	rilevante	metodo di consolidamento		proporzionale																																		
2	Comunimprese soc. consortile a r.l.	irrilevante	-		-																																		
3	CIMEP consorzio avanzo amm.ne	irrilevante	-		-																																		
4	CSBNO consorzio biblioteche	irrilevante	-		-																																		
5	Sercoop az.spec.consortile	rilevante	metodo di consolidamento		proporzionale																																		
6	AGENZIA METROPOLIT. az.spec.cons.	irrilevante	-		-																																		
7	GESEM srl	rilevante	metodo di consolidamento		proporzionale																																		

## COMUNE DI PREGNANA MILANESE (CMM)

## BILANCI CIVILISTICI COMPONENTI DEL GRUPPO GAP PREGNANA MILANESE

Civilistico	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017 Cap Holding dal bilancio consolidato redatto con principi ("UE IFRS")	Anno 2017 Sercop	Anno 2017 Gesem
	<b>A) CREDITI V/ SOCI per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazioni di quelle concesse in locazione immateriali</b>			
1)	costi di impianto e di ampliamento	€ -	€ -	€ 1.653,00
2)	costi di ricerca sviluppo	€ -	€ -	€ -
3)	diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -	€ -	€ -
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 711.689.516,00	€ 34.072,00	€ 35.206,00
5)	avviamento	€ -	€ -	€ -
6)	immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ -	€ 9.623,00
7)	altre	€ 13.422.852,00	€ 18.190,00	€ -
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ 725.112.368,00	€ 52.262,00	€ 46.482,00
	<b>II Materiali</b>			
1)	terreni e fabbricati	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui terreni</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui fabbricati</i>	€ -	€ -	€ -
2)	Impianti e macchinari;	€ -	€ 28.567,00	€ 118.240,00
3)	Attrezzature industriali e commerciali;	€ 11.253.735,00	€ 8.070,00	€ 212.247,00
4)	Altri beni materiali	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui mezzi di trasporto</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui macchine per ufficio e hardware</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui mobili e arredi</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui infrastrutture</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui diritti reali di godimento</i>	€ -	€ -	€ -
	<i>di cui altri beni materiali</i>	€ -	€ -	€ -
5)	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 662.420,00	€ 31.409,00	€ -
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 11.916.155,00	€ 68.046,00	€ 330.487,00
	<b>III Finanziarie</b>			
	con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1)	partecipazioni in:			
a)	<i>Imprese controllate</i>	€ 15.254.069,00	€ -	€ -
		€ 15.254.069,00	€ -	€ -



Civiltistico	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017 Cap Holding bilancio consolidato redatto con principi ("UE IFRS")	Anno 2017 Sercop	Anno 2017 Gesem
b)	Imprese collegate	€ -	€ -	€ -
c)	Imprese controllanti	€ -	€ -	€ -
d)	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ -	€ -	€ -
d-bis)	Altre imprese	€ -	€ -	€ -
2)	crediti	€ -	€ -	€ -
a)	Imprese controllate	€ -	€ -	€ -
b)	Imprese collegate	€ -	€ -	€ -
c)	Imprese controllanti	€ -	€ -	€ -
d)	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ -	€ -	€ -
d-bis)	Altre imprese	€ -	€ -	€ -
3)	altri titoli	€ 1.206.994,00	€ -	€ -
4)	strumenti finanziari e derivati attivi	€ -	€ -	€ -
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 16.461.063,00	€ -	€ -
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€ 753.489.586,00	€ 120.308,00	€ 376.969,00
C)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<b>Rimanenze</b>			
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo;	€ 5.578.441,00	€ -	€ -
2)	prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;	€ 5.578.441,00	€ -	€ -
3)	lavori in corso su ordinazione;	€ -	€ -	€ -
4)	prodotti finiti e merci;	€ -	€ -	€ -
5)	acconti	€ -	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	€ 5.578.441,00	€ -	€ -
II	<b>Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>			
1)	verso clienti;	€ 232.560.400,00	€ 8.263.476,00	€ 2.455.537,00
2)	verso imprese controllate;	€ 13.307.638,00	€ -	€ -
3)	verso imprese collegate;	€ 474.631,00	€ -	€ -
4)	verso controllanti;	€ -	€ -	€ -
5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ -	€ -	€ -
5-bis)	Crediti tributari	€ 16.832.372,00	€ 33.301,00	€ 500.224,00
5-ter)	Imposte anticipate	€ 26.426.937,00	€ -	€ -
5-quater)	Verso altri	€ 24.953.907,00	€ 141,00	€ 22.434,00
	di cui verso erario	€ 12.266.392,00	€ -	€ -
	di cui altri	€ 12.562.035,00	€ 141,00	€ 22.434,00
	verso amministrazione pubbliche	€ 125.480,00	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	€ 314.555.885,00	€ 8.296.918,00	€ 2.978.195,00
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>			
1)	partecipazioni imprese controllate;	€ 282,00	€ -	€ -
2)	partecipazioni in collegate	€ -	€ -	€ -
3)	partecipazioni in imprese controllanti;	€ -	€ -	€ -
3-bis)	partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	€ -	€ -	€ -

Civiltistico	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017 Cap Holding dal bilancio consolidato redatto con principi ("UE IFRS")	Anno 2017 Sercop	Anno 2017 Gesem
4)	altre partecipazioni	€ -	€ -	€ -
5)	strumenti finanziari derivati attivi	€ -	€ -	€ -
6)	altri titoli	€ 1.816.819,00	€ -	€ -
	<b>Totale</b>	€ 1.817.101,00	€ -	€ -
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1)	depositi bancari e postali;	€ 3.509.040,00	€ 706.189,00	€ 4.691.036,00
2)	assegni	€ -	€ -	€ -
3)	denaro e valori in cassa	€ 170.710.140,00	€ 2.544,00	€ 5.561,00
	<b>Totale</b>	€ 174.219.180,00	€ 708.733,00	€ 4.696.597,00
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	€ 496.170.607,00	€ 9.005.651,00	€ 7.674.792,00
D)	<b>RATEI E RISCONTI</b>			
	di cui ratei	€ 9.461.752,00	€ 1.313.838,00	€ 16.865,00
	di cui risconti	€ 9.461.752,00	€ 1.313.838,00	€ 16.865,00
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	€ 1.259.121.945,00	€ 10.439.797,00	€ 8.068.626,00



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE (CMM)

## BILANCI CIVILISTICI COMPONENTI DEL GRUPPO GAP PREGNANA MILANESE

Civilistico	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017 Cap Holding dal bilancio consolidato redatto con principi ("UE IFRS")	Anno 2017 Sercop	Anno 2017 GESEM
<b>A)</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I.	Capitale	€ 571.381.786,00	€ 91.800,00	€ 92.700,00
II.	Riserve da soprapprezzo delle azioni	€ -	€ -	€ 99.247,00
III.	<i>Riserva di rivalutazione</i>	€ -	€ -	€ -
IV.	Riserva legale	€ -	€ -	€ 56.743,00
V.	Riserva statutarie	€ -	€ -	€ -
VI.	Altre riserve, distintamente indicate	€ 175.524.799,00	€ -	€ 921.042,00
VII.	Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi	€ -	€ -	€ -
VIII.	Utili (Perdite) portati a nuovo	€ 30.242.319,00	€ 96.007,00	€ -
IX.	Utile (Perdita) di esercizio precedente	€ -	€ 13.937,00	€ 80.116,00
X.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	€ -	€ -	€ -
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 777.148.904,00</b>	<b>€ 201.743,00</b>	<b>€ 1.249.848,00</b>
<b>B)</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1)	fondi trattam. quiescenza e simili;	€ 6.011.194,00	€ -	€ -
2)	fondi per imposte anche differite;	€ -	€ -	€ -
3)	Strumenti finanziari derivati passivi	€ -	€ -	€ -
4)	altri	€ 335.487.604,00	€ 151.257,00	€ 59.800,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 341.498.798,00</b>	<b>€ 151.257,00</b>	<b>€ 59.800,00</b>
<b>C)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>			
		€ -	€ 340.420,00	€ 396.400,00
<b>D)</b>	<b>DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>			
1)	obbligazioni;	€ -	€ -	€ -
2)	obbligazioni convertibili;	€ -	€ -	€ -
3)	debiti verso soci per finanziamenti	€ -	€ -	€ -
4)	debiti verso banche;	€ 23.689.965,00	€ -	€ 5,00

5)	debiti verso altri finanziatori;	€	-	€	-	€	-
	di cui v/amministrazioni pubbliche	€	-	€	-	€	-
	di cui verso altri finanziatori	€	-	€	-	€	-
6)	acconti;	€	-	€	-	€	-
7)	debiti verso fornitori;	€	72.777.648,00	€	5.847.223,00	€	2.014.839,00
	di cui verso amministrazioni pubbliche	€	-	€	-	€	-
	di cui verso fornitori	€	72.777.648,00	€	5.847.223,00	€	2.014.839,00
8)	debiti rappresentati da titoli di credito;	€	-	€	-	€	-
9)	debiti verso imprese controllate;	€	-	€	-	€	-
10)	debiti verso imprese collegate;	€	-	€	-	€	-
11)	debiti verso imprese controllanti;	€	-	€	-	€	-
11-bis)	debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	€	-	€	-	€	-
12)	debiti tributari;	€	-	€	98.503,00	€	40.104,00
13)	debiti vs. istituti previdenziali e di sicurezza sociale;	€	-	€	87.254,00	€	79.314,00
14)	altri debiti	€	44.006.630,00	€	270.710,00	€	4.111.509,00
	<b>TOTALE</b>	€	<b>140.474.243,00</b>	€	<b>6.303.690,00</b>	€	<b>6.245.771,00</b>
E)	<b>RATEI E RISCONTI</b>	€	-	€	3.442.687,00	€	116.807,00
	di cui ratei passivi	€	-	€	3.442.687,00	€	116.807,00
	di cui riscontri passivi	€	-	€	-	€	-
	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	€	<b>1.259.121.945,00</b>	€	<b>10.439.797,00</b>	€	<b>8.068.626,00</b>



## COMUNE DI PREGNANA MILANESE (CMM)

## BILANCI CIVILISTICI COMPONENTI DEL GRUPPO GAP PREGNANA MILANESE

Civilistico	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017 Cap Holding dal bilancio consolidato redatto con principi ("UE IFRS")	Anno 2017 Sercop	Anno 2017 Gesem
<b>A)</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni:	€ 313.306.051,00	€ 18.876.840,00	€ 4.894.518,00
	-gestione beni	€ 75.403.902,00	€ -	€ -
	-vendita beni	€ -	€ -	€ -
	-prestazione servizi	€ 237.902.149,00	€ 18.876.840,00	€ 4.894.518,00
2)	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	€ -	€ -	€ -
3)	variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	€ -	€ -	€ -
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;	€ 3.950.626,00	€ -	€ -
5)	altri ricavi e preventivi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 18.253.966,00	€ 1.244,00	€ 20.229,00
	-di cui trasferimenti	€ -	€ -	€ -
	-di cui altri	€ 18.253.966,00	€ 1.244,00	€ 20.229,00
	<b>totale</b>	€ 335.510.643,00	€ 18.878.084,00	€ 4.914.747,00
<b>B)</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>			
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	€ 12.800.537,00	€ 111.896,00	€ -
7)	per servizi;	€ 128.792.628,00	€ 16.387.216,00	€ 2.425.055,00
8)	per godimento di beni di terzi;	€ 45.905.201,00	€ 31.385,00	€ 93.979,00
9)	per il personale:	€ 42.181.308,00	€ 2.180.028,00	€ 2.028.649,00
a)	salari e stipendi;	€ 29.758.592,00	€ 1.618.860,00	€ 1.487.142,00
b)	oneri sociali	€ 9.390.103,00	€ 448.535,00	€ 387.132,00
c)	trattamento di fine rapporto;	€ 2.009.928,00	€ 112.633,00	€ 110.596,00
d)	trattamento di quiescenza e simili;	€ -	€ -	€ -
e)	altri costi;	€ 246.936,00	€ -	€ -
10)	ammortamenti e svalutazioni:	€ 775.749,00	€ -	€ 43.779,00
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	€ 49.470.476,00	€ 37.108,00	€ 197.303,00
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	€ 4.427.852,00	€ 18.770,00	€ 14.526,00
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni;	€ 40.574.750,00	€ 18.338,00	€ 88.856,00
d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide;	€ 4.467.874,00	€ -	€ 93.921,00
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€ -
12)	Accantonamenti per rischi;	€ -	€ 15.170,00	€ -
13)	Altri accantonamenti;	€ 9.036.430,00	€ -	€ 12.385,00
14)	Oneri diversi di gestione.	€ -	€ 59.700,00	€ 31.897,00
	<b>totale</b>	€ 288.186.580,00	€ 18.822.503,00	€ 4.789.268,00
	<b>DIFFERENZE TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	€ 47.324.063,00	€ 55.581,00	€ 125.479,00



C)	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:			
15)	proventi da partecipazione, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	€	-	€
	-da società controllate	€	-	€
	-da società partecipate	€	-	€
	-da altri	€	-	€
16)	Altri proventi finanziari:	€	4.224.132,00	€
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli di controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	€	-	€
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazione	€	-	€
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazione	€	4.224.132,00	€
d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	€	-	€
17)	interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	€	8.495.476,00	€
	-interessi passivi	€	8.495.476,00	€
	-altri oneri finanziari	€	-	€
17-bis)	utile e perdite su cambi	€	-	€
D)	TOTALE (15-16-17+-17bis)	-€	4.271.344,00	-€
18)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA:	€	-	€
a)	rivalutazione:	€	-	€
b)	di partecipazioni	€	-	€
c)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€	-	€
d)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€	-	€
19)	strumenti finanziari derivati	€	-	€
a)	svalutazioni:	€	-	€
b)	di partecipazioni	€	-	€
c)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	€	-	€
d)	di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	€	-	€
	strumenti finanziari derivati	€	-	€
	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	€	-	€
	Soprawenienze attive e insussistenze passivo	€	-	€
	Plusvalenze patrimoniali	€	-	€
	Altri proventi straordinari	€	-	€
	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	-	€
	Minusvalenze patrimoniali	€	-	€
	Altri oneri straordinari	€	-	€
20)	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + I - C + I - D)	€	43.052.719,00	€
21)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differenti e anticipate	€	12.810.400,00	€
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€	30.242.319,00	€
		€	51.826,00	€
		€	37.889,00	€
		€	13.937,00	€
		€	129.731,00	€
		€	49.615,00	€
		€	80.116,00	€
	I bilanci dei componenti del gruppo vengono riclassificati secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011.			
	In foglio elettronico successivo si riportano lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico della capogruppo Comune Pregnana Milanese e dei componenti del gruppo riclassificati secondo gli schemi del D.Lgs. 118/2011.			



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017 Comune	Anno 2017 Cap Holding bilancio redatto con principi ("UE IFRS"), proporzionale al 0,324%	Anno 2017 Sercop proporzionale al 3,359%	Anno 2017 Gesem proporzionale 2,050%	TOTALE GENERALE
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>						
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>						
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I	Immobilitazioni immateriali	€ -	€ -	€ -	€ 33,89	€ 33,89
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 85.809,09	€ -	€ -	€ -	€ 85.809,09
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ -	€ 2.305.874,03	€ 1.144,48	€ 721,72	€ 2.307.740,23
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5	avviamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ -	€ 43.490,04	€ 611,00	€ 197,27	€ 44.101,04
9	altre	€ 85.809,09	€ 2.349.364,07	€ 1.755,48	€ 952,88	€ 2.437.881,52
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
II	Immobilitazioni materiali (3)	€ 9.706.332,22	€ -	€ -	€ -	€ 9.706.332,22
1.1	Terreni	€ 397.403,74	€ -	€ -	€ -	€ 397.403,74
1.2	Fabbricati	€ 1.738.127,12	€ -	€ -	€ -	€ 1.738.127,12
1.3	Infrastrutture	€ 7.570.801,36	€ -	€ -	€ -	€ 7.570.801,36
1.9	Altri beni demaniali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 12.950.301,03	€ 36.462,10	€ 2.285,67	€ 6.774,98	€ 12.995.823,75
2.1	Terreni	€ 5.895.703,10	€ -	€ -	€ -	€ 5.895.703,10
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Fabbricati	€ 6.804.460,77	€ -	€ -	€ -	€ 6.804.460,77
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3	Impianti e macchinari	€ 1.890,00	€ -	€ 959,57	€ -	€ 2.423,92
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 58.898,46	€ 36.462,10	€ 271,07	€ -	€ 95.631,63
2.5	Mezzi di trasporto	€ 2.189,04	€ -	€ -	€ -	€ 2.189,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 13.275,35	€ -	€ -	€ -	€ 13.275,35
2.7	Mobili e arredi	€ 173.884,28	€ -	€ -	€ -	€ 173.884,28
2.8	Infrastrutture	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.9	Diritti reali di godimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.99	Altri beni materiali	€ -	€ -	€ 1.055,03	€ 4.351,06	€ 5.406,09
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	€ 1.708.068,87	€ 2.146,24	€ -	€ -	€ 1.710.215,11
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 24.364.702,09	€ 38.608,34	€ 2.285,67	€ 6.774,98	€ 24.412.371,08
<b>IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>						
1	Partecipazioni in	€ 2.275.807,54	€ 49.423,18	€ -	€ -	€ 2.325.230,72
a	imprese controllate	€ -	€ 49.423,18	€ -	€ -	€ 49.423,18
b	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
c	altri soggetti *	€ 2.275.807,54	€ -	€ -	€ -	€ 2.275.807,54
2	Crediti verso	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.910,66
a	altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
b	imprese controllate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
c	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
d	altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Altri titoli	€ -	€ 3.910,66	€ -	€ -	€ 3.910,66
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€ 2.275.807,54	€ 53.333,84	€ -	€ -	€ 2.329.141,38
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€ 26.726.318,72	€ 2.441.306,26	€ 4.041,15	€ 7.727,86	€ 29.179.393,99
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	Rimanenze	€ -	€ 18.074,15	€ -	€ -	€ 18.074,15
	<b>Totale</b>	€ -	€ 18.074,15	€ -	€ -	€ 18.074,15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017 Comune	Anno 2017 Cap Holding Bilancio redatto con principi ("UE IFRS"), proporzionale al 0,324%	Anno 2017 Sercop proporzionale al 3,359%	Anno 2017 Gesem proporzionale 2,050%	TOTALE GENERALE
II	Crediti (2)	€ 819.413,54	€ 54.536,89	€ 1.118,58	€ 10.254,59	€ 885.323,60
	Crediti di natura tributaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	b) Altri crediti da tributi	€ 802.408,29	€ 54.536,89	€ 1.118,58	€ 10.254,59	€ 868.318,35
	c) Crediti da Fondi perequativi	€ 17.005,25	€ -	€ -	€ -	€ 17.005,25
	2) Crediti per trasferimenti e contributi	€ 232.085,24	€ 45.061,11	€ -	€ 459,90	€ 277.606,24
	a) verso amministrazioni pubbliche	€ 198.755,24	€ 406,56	€ -	€ -	€ 199.161,80
	b) imprese controllate	€ -	€ 43.116,75	€ -	€ -	€ 43.116,75
	c) imprese partecipate	€ -	€ 1.537,80	€ -	€ -	€ 1.537,80
	d) verso altri soggetti	€ 33.330,00	€ -	€ -	€ 459,90	€ 33.789,90
	3) Verso clienti ed utenti	€ 398.804,28	€ 753.495,70	€ 277.570,16	€ 50.338,51	€ 1.480.208,64
	4) Altri Crediti	€ 190.204,75	€ 166.067,38	€ 4,74	€ -	€ 356.276,87
	a) verso ferario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	b) per attività svolta per terzi	€ 9.153,33	€ -	€ -	€ -	€ 9.153,33
	c) altri	€ 181.051,42	€ 40.700,99	€ 4,74	€ -	€ 221.757,15
	Totale crediti	€ 1.640.507,81	€ 1.019.161,07	€ 278.693,48	€ 61.053,00	€ 2.999.415,35
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
	partecipazioni	€ -	€ 0,91	€ -	€ -	€ 0,91
	altri titoli	€ -	€ 5.886,49	€ -	€ -	€ 5.886,49
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ 5.887	€ -	€ -	€ 5.887
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
	1) Conto di tesoreria	€ 3.149.758,12	€ -	€ -	€ -	€ 3.149.758,12
	a) Istituto tesoriere	€ 3.149.758,12	€ -	€ -	€ -	€ 3.149.758,12
	b) presso Banca d'Italia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	2) Altri depositi bancari e postali	€ -	€ 11.369,29	€ 23.720,89	€ 96.166,24	€ 131.256,42
	3) Denaro e valori in cassa	€ -	€ 553.100,85	€ -	€ 114,00	€ 553.214,85
	4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	€ -	€ 85,45	€ -	€ 85,45
	Totale disponibilità liquide	€ 3.149.758,12	€ 564.470,14	€ 23.806,34	€ 96.280,24	€ 3.834.314,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 4.790.266,93	€ 1.607.592,77	€ 302.499,82	€ 157.333,24	€ 6.857.691,75
	D) RATEI E RISCONTI					
	1) Ratei attivi	€ -	€ 30.656,08	€ -	€ -	€ 30.656,08
	2) Risconti attivi	€ -	€ -	€ 44.131,82	€ 345,73	€ 44.477,55
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ -	€ 30.656,08	€ 44.131,82	€ 345,73	€ 75.133,63
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 31.516.584,65	€ 4.079.555,10	€ 350.672,78	€ 165.406,83	€ 36.112.219,37



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017 Comune	Anno 2017 Cap Holding bilancio rettificato principi ("UE FRS") Proporzionale al 0,324%	Anno 2017 Sercop proporzionale al 3,359%	Anno 2017 Gesem proporzionale 2,050%	TOTALE GENERALE
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I	Fondo di dotazione	€ 14.660.601,35	€ 568.700,35	€ 3.083,53	€ 5.098,15	€ 15.237.483,37
II	Riserve	€ 11.812.774,77	€ 1.851.276,99	€ 3.224,88	€ 18.881,36	€ 13.686.154,99
a	di risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.096.549,92	€ -	€ 3.224,88	€ -	€ 2.099.774,80
b	di capitale	€ -	€ 1.851.276,99	€ -	€ 18.881,36	€ 1.870.158,35
c	da permessi di costruire	€ 9.869,63	€ -	€ -	€ -	€ 9.869,63
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e beni culturali	€ 9.706.332,22	€ -	€ -	€ -	€ 9.706.332,22
e	altre riserve indisponibili	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 261.283,69	€ 97.865,11	€ 468,14	€ 1.642,38	€ 381.379,33
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>						
<b>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</b>						
<b>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>						
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>						
€ 26.734.658,81 € 2.517.982,45 € 8.776,55 € 25.621,88 € 29.285.017,69						
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1	per trattamento di quiescenza	€ -	€ 19.476,27	€ -	€ -	€ 19.476,27
2	per imposte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	altri	€ -	€ -	€ 5.080,72	€ 1.225,90	€ 6.306,62
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ -	€ 1.086.979,84	€ -	€ -	€ 1.086.979,84
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>						
€ - € 1.106.456,11 € 5.080,72 € 1.225,90 € 1.112.762,73						
<b>CITRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>						
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>						
€ - € - € 11.434,71 € 8.126,20 € 19.560,91						
<b>D) DEBITI (1)</b>						
1	Debiti da finanziamento	€ 1.012.735,27	€ 76.755,49	€ -	€ 0,10	€ 1.089.490,86
a	prestiti obbligazionati	€ 719.250,00	€ -	€ -	€ -	€ 719.250,00
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
c	verso banche e finanziere	€ 1.163.485,27	€ 76.755,49	€ -	€ 0,10	€ 1.240.240,86
d	verso altri finanziatori	€ 1.607.872,14	€ 235.799,58	€ 196.408,22	€ 41.304,20	€ 2.041.384,14
2	Debiti verso fornitori	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Accoppiati	€ 237.993,64	€ -	€ -	€ -	€ 237.993,64
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
a	erogati finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 98.454,89	€ -	€ -	€ -	€ 98.454,89
c	imprese controllate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
d	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
e	altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5	altri debiti	€ 139.528,75	€ -	€ -	€ -	€ 139.528,75
a	Inibitori	€ 1.053.338,79	€ 142.581,48	€ 15.332,73	€ 66.734,00	€ 1.277.986,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 59.093,83	€ -	€ 3.308,72	€ 822,13	€ 63.224,68
c	per attività svolta per conto terzi (2)	€ 21.766,69	€ -	€ 2.930,86	€ 1.825,94	€ 26.523,49
d	altri	€ 972.475,87	€ 142.581,48	€ 9.093,15	€ 84.285,93	€ 1.208.436,43
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>						
€ 4.781.927,64 € 455.136,55 € 211.740,95 € 128.038,31 € 5.576.843,44						
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
<b>Ratei passivi</b>						
<b>Riscointi passivi</b>						
<b>Contributi agli investimenti</b>						
1	da altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
b	da altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2	Concessioni pluriennali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Altri riscointi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>						
€ - € - € 115.639,86 € 2.394,54 € 118.034,40						
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>						
€ 31.516.584,65 € 4.075.585,10 € 350.672,78 € 165.406,33 € 36.112.219,37						
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
<b>3) Impegni su esercizi futuri</b>						
<b>5) Beni di terzi in uso</b>						
<b>6) Beni dati in uso a terzi</b>						
<b>7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>						
<b>8) Garanzie prestate a imprese controllate</b>						
<b>9) Garanzie prestate a imprese partecipate</b>						
<b>10) Garanzie prestate a altre imprese</b>						
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>						
€ - € - € - € - € -						





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017 Rettifiche Comune	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Cap Holding bilancio redatto con principi ("UE IFRS"), proporzionale al 0,324%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche - Scop proporzionale al 3,359%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Gesem proporzionale 2,050%	NOTA	TOTALE GENERALE
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>										
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>										
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>										
I	Immobilitazioni immateriali									
1	costi di impianto e di ampliamento	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
5	avviamento	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
9	altre	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
II	Immobilitazioni materiali (3)									
1	Beni demaniali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1.1	Terreni	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1.2	Fabbricati	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1.3	Infrastrutture	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1.9	Altri beni demaniali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.1	Terreni	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	di cui in leasing finanziario	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.2	Fabbricati	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	di cui in leasing finanziario	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.3	Impianti e macchinari	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	di cui in leasing finanziario	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.5	Mezzi di trasporto	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.7	Mobili e arredi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.8	Infrastrutture	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.9	Diritti reali di godimento	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2.99	Altri beni materiali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	-€ 2.258.704,45		€ -		€ -		€ -		-€ 2.258.704,45
a	imprese controllate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	imprese partecipate	-€ 2.258.704,45		€ -		€ -		€ -		-€ 2.258.704,45
c	altri soggetti *	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Crediti verso	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	altre amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	imprese controllate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
c	imprese partecipate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
d	altri soggetti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Altri titoli	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-€ 2.258.704,45		€ -		€ -		€ -		-€ 2.258.704,45
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-€ 2.258.704,45		€ -		€ -		€ -		-€ 2.258.704,45

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)										TOTALE GENERALE
		Anno 2017 Rettifiche Comune	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Cap Holding bilancio redatto con principi ("UE IFRS"), proporzionale al 0,324%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Sercop proporzionale al 3,359%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Gesem proporzionale 2,050%	NOTA			
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>												
I	Rimanenze	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
Totale		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
II	<b>Crediti (2)</b>											
Crediti di natura tributaria												
1	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	b Altri crediti da tributi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	c Crediti da Fondi perequativi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	a verso amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	b imprese controllate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	c imprese partecipate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	d verso altri soggetti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Verso clienti ed utenti	-€ 3.078,36		-€ 11,75		-€ 1.194,14		-€ 991,13		-€ 5.275,38		-€ 5.275,38
4	Altri Crediti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	a verso Iserano	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	b per attività svolta per clienti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	c altri	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
Totale crediti		-€ 3.078,36		-€ 11,75		-€ 1.194,14		-€ 991,13		-€ 5.275,38		-€ 5.275,38
<b>DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO</b>												
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>											
1	partecipazioni	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	altri titoli	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>											
1	Conto di tesoreria	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	a Istituto tesoriere	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	b presso Banca d'Italia	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Altri depositi bancari e postali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Denaro e valori in cassa	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
Totale disponibilità liquide		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		-€ 3.078,36		-€ 11,75		-€ 1.194,14		-€ 991,13		-€ 5.275,38		-€ 5.275,38
<b>DI RATEI E RISCONTI</b>												
1	Ratei attivi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Risconti attivi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		-€ 2.261.782,81		-€ 11,75		-€ 1.194,14		-€ 991,13		-€ 2.263.979,83		-€ 2.263.979,83



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017 Rettifiche Comune	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Cap Holding Bilancio-residuo con paripi ("UE-FRS") proporzionale al 100%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Sercop proporzionale al 3,355%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Gresm proporzionale 2,060%	NOTA	TOTALE GENERALE
<b>AL PATRIMONIO NETTO</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
I	Fondo di dotazione	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
II	Reserve	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	da capitale	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
c	da permessi di costruire	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	Differenza di consolidamento	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1	per trattamento di quiescenza	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	per imposte	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	altri	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>D) DEBITI (1)</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1	Debiti da finanziamento	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	prestiti obbligazionari	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	vs altre amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
c	verso banche e tesoriere	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
d	verso altri finanziatori	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Debiti verso fornitori	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Accordi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	enti finanziari dal servizio sanitario nazionale	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	altre amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
c	imprese controllate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
d	imprese partecipate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
e	altri soggetti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
5	altri debiti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	inibitori	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
c	per attività svolta per terzi (2)	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
d	altri (differenze di consolidamento ecc.)	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>E) RATEI E RISCOTTE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
I	Ratei passivi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
II	Riscotti passivi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
1	Contributi agli investimenti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
b	da altri soggetti	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
2	Concessioni pluriennali	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
3	Altri riscotti passivi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
<b>CONTI D'ORDINE</b>		€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	1) impegni su esercizi futuri	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	2) beni di terzi in uso	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	3) beni dati in uso a terzi	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE RATEI E RISCOTTE (E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	€ -		€ -		€ -		€ -		€ -
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	€ -		€ -	</					

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017 Rettifiche Comune	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Cap Holding Bilancio redatto con principi ("UE IFRS") proporzionale al 3,38%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Siercop proporzionale al 3,359%	NOTA	Anno 2017 Rettifiche Gesem. proporzionale 2,050%	NOTA	TOTALE GENERALE
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>										
1	Proventi da titoli	€		€		€		€		€
2	Proventi da fondi preesclusivi	€		€		€		€		€
3	Proventi da trasformazioni e contributi	€		€		€		€		€
a	Proventi da trasformazioni: correnti	€		€		€		€		€
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€		€		€		€		€
c	Contributi agli investimenti	€		€		€		€		€
4	Quota annuale di contributi agli investimenti	€	1.055,95	€	130,98	€	5.105,68	€	1.435,88	€
a	Proventi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€		€		€		€		€
b	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€		€		€		€		€
c	Ricarichi dalla vendita di beni	€		€		€		€		€
5	Ricarichi e proventi dalla prestazione di servizi	€	1.055,95	€	130,98	€	5.105,68	€	1.435,88	€
6	Offerta di consolidamento	€		€		€		€		€
7	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€		€		€		€		€
8	Variazioni dei stocks in corso di ordinazione	€		€		€		€		€
9	Variazioni di rimanenze di prodotti finiti	€		€		€		€		€
10	Variazioni di rimanenze di prodotti finiti	€		€		€		€		€
11	Altri ricavi e proventi diversi	€		€		€		€		€
totale componenti positivi della gestione A)										
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>										
9	Acquisto di materiale e altri beni di consumo	€		€		€		€		€
10	Prestazioni di servizi	€	6.681,54	€	645,57	€	416,28	€		€
11	Utilizzo beni di terzi	€		€		€		€		€
12	Differenza di consolidamento	€		€		€		€		€
a	Trasferimenti e contributi	€		€		€		€		€
b	Trasferimenti correnti	€		€		€		€		€
c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€		€		€		€		€
d	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€		€		€		€		€
13	Personale	€		€		€		€		€
14	Ammortamenti e svalutazioni	€		€		€		€		€
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€		€		€		€		€
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€		€		€		€		€
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€		€		€		€		€
d	Svalutazione dei crediti	€		€		€		€		€
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€		€		€		€		€
16	Accantonamenti per rischi	€		€		€		€		€
17	Altri accantonamenti	€		€		€		€		€
18	Altri oneri di gestione	€		€		€		€		€
totale componenti negativi della gestione B)										
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)</b>										
		€	6.887,34	€	845,57	€	416,28	€		€
		€	5.025,69	€	505,59	€	4.695,40	€	1.435,88	€
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>										
Proventi finanziari										
19	Proventi da partecipazioni	€		€		€		€		€
a	da società controllate	€		€		€		€		€
b	da società partecipate	€		€		€		€		€
c	da altri soggetti	€		€		€		€		€
20	Altri proventi finanziari	€		€		€		€		€
Totale proventi finanziari										
21	Oneri finanziari	€		€		€		€		€
a	Interesse ed altri oneri finanziari	€		€		€		€		€
b	Imprese passivi	€		€		€		€		€
c	Altri oneri finanziari	€		€		€		€		€
Totale oneri finanziari										
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione C)										
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>										
22	Rivalutazioni	€		€		€		€		€
23	Svalutazioni	€		€		€		€		€
Totale (D)										
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>										
Proventi straordinari										
24	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
a	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
b	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
c	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
d	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
e	Proventi da perdite di capitale	€		€		€		€		€
25	Altri proventi straordinari	€		€		€		€		€
a	Oneri straordinari	€	12.213,00	€		€		€		€
b	Trasferimenti in conto capitale	€		€		€		€		€
c	Sopravvenienze passive e rinunce ad ottenerle	€		€		€		€		€
d	Miscelanze patrimoniali	€	12.213,00	€		€		€		€
e	Altri oneri straordinari	€	12.213,00	€		€		€		€
Totale oneri straordinari										
Totale (E) (E20-E21)										
Risultato prima delle imposte (A-B-C+D+E)										
26	Imposte (*)	€		€		€		€		€
27	Imposte (*)	€	6.887,31	€	505,59	€	4.695,40	€	1.435,88	€
Risultato netto (A-B-C+D+E-F)										
28	Risultato netto	€		€		€		€		€



COMUNE DI PREGNANA MILANESE  
FASE 6 REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

		2017		2016		al D.Lgs 118/2011	
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento		
		€	€	art.2424 CC	DM 26/4/95		
<b>A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>							
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ -	€ -	-	A		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
Immobilitazioni immateriali							
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 33,89	€ 46.760,41	BI	BI		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 85.809,09	€ -	BI1	BI1		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ -	€ 1.100,17	BI2	BI2		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 2.307.740,23	€ 26.405,65	BI3	BI3		
5	avviamento	€ -	€ -	BI4	BI4		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 197,27	€ 10.749,85	BI5	BI5		
9	altre	€ 44.101,04	€ 4.409,78	BI6	BI6		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	€ 2.437.881,52	€ 89.425,86	BI7	BI7		
Immobilitazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali	€ 9.706.332,22	€ 10.172.301,46				
1.1	Terreni	€ 397.403,74	€ 646.997,05				
1.2	Fabbricati	€ 1.738.127,12	€ 1.759.489,06				
1.3	Infrastrutture	€ 7.570.801,36	€ 7.765.815,35				
1.9	Altri beni demaniali	€ -	€ -				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 12.995.823,75	€ 14.585.016,75				
2.1	Terreni	€ 5.895.703,10	€ 5.803.251,85	BI1	BI1		
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -				
2.2	Fabbricati	€ 6.804.460,77	€ 6.506.129,97				
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -				
2.3	Impianti e macchinari	€ 5.273,49	€ 2.048.599,96	BI2	BI2		
a	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 95.631,63	€ 44.849,03	BI3	BI3		
2.5	Mezzi di trasporto	€ 2.189,04	€ -				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 13.275,35	€ 7.872,72				
2.7	Mobili e arredi	€ 173.884,28	€ 158.262,15				
2.8	Infrastrutture	€ -	€ -				
2.9	Diritti reali di godimento	€ -	€ -				
2.99	Altri beni materiali	€ 5.406,09	€ 17.051,07				
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.710.215,11	€ 2.577.817,17	BI5	BI5		
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€ 24.412.371,08	€ 27.336.135,38				
<b>Immobilitazioni Finanziarie (1)</b>							
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate	€ 66.526,27	€ 54.756,18	BI11	BI11		
b	imprese partecipate	€ 49.423,18	€ 3.754,03	BI11a	BI11a		
c	altri soggetti	€ 17.103,09	€ 45.611,86	BI11b	BI11b		
2	Crediti verso	€ -	€ 5.380,29	BI12	BI12		
a	altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ 329.806,92				
b	imprese controllate	€ -	€ 329.414,24	BI12a	BI12a		
c	imprese partecipate	€ -	€ -	BI12b	BI12b		
d	altri soggetti	€ -	€ -	BI12c	BI12c		
3	Altri titoli	€ 3.910,66	€ -	BI12d	BI12d		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€ 70.436,93	€ 394.563,10				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€ 25.920.689,54	€ 27.810.124,34				

COMUNE DI PREGNANA MILANESE  
FASE 6 REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

al D.Lgs 118/2011

2017 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
		2017	2016	art.2424 CC	DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 18.074,15	€ 103.790,62		
	Rimanenze	€ 18.074,15	€ 103.790,62	CI	CI
II	Crediti (2)	€ 865.323,60	€ 2.033.051,76		
	Crediti di natura tributaria	€ -	€ -		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 868.318,35	€ 2.009.403,90		
	b Altri crediti da tributi	€ 17.005,25	€ 23.657,86		
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 277.606,25	€ 44.402,34		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 199.161,80	€ 16.487,91		
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 43.116,75	€ 456,50		CI2
	b imprese controllate	€ 1.537,80	€ -	CI13	CI3
	c imprese partecipate	€ 33.789,90	€ 27.455,93		
	d verso altri soggetti	€ 1.474.933,26	€ 2.053.399,96	CI11	CI1
3	Verso clienti ed utenti	€ 356.276,67	€ 351.853,62	CI15	CI5
4	Altri Crediti	€ 125.366,39	€ 75.035,60		
	a verso l'erario	€ 9.153,33	€ 232.810,86		
	b per attività svolta per terzi	€ 221.757,15	€ 74.037,16		
	c altri	€ 2.994.139,57	€ 4.512.747,68		
III	Totale crediti	€ 2.994.139,57	€ 4.512.747,68		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO				
	IMMOBILIZI				
1	partecipazioni	€ 0,91	€ 5.125,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	€ 5.886,49	€ -	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 5.887,40	€ 5.125,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	€ 3.149.758,12	€ 4.351.398,81		
	a Istituto tesoriere	€ 3.149.758,12	€ 4.351.398,81		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	€ -	€ -		
2	Altri depositi bancari e postali	€ 131.256,42	€ 534.012,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	€ 553.214,85	€ 365,57	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 85,45	€ -		
	Totale disponibilità liquide	€ 3.834.314,84	€ 4.885.776,74		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE [C]	€ 6.852.416,37	€ 9.507.440,04		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	€ 30.656,08	€ -	D	D
2	Risconti attivi	€ 44.477,55	€ 56.760,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI [D]	€ 75.133,63	€ 56.760,18		
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	€ -	€ 126.371,29		
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.848.239,54	€ 37.247.953,25		

(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





		2017		2016		informato art. 2425 cc	informato DM 26/4/95
		Anno	Anno - 1				
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>							
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>							
1	Proventi da tributi	€ 2.958.701,28	€ 2.774.807,11				
2	Proventi da fondi perequativi	€ 564.840,00	€ 531.897,16				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 388.330,88	€ 265.655,43				A5c
a	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 131.740,18	€ 108.370,55				E20c
b	Contributi agli investimenti	€ 256.590,70	€ 157.284,88				A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.770.356,95	€ 1.756.709,19				
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 615.266,63	€ -				
b	Ricavi della vendita di beni	€ 100.446,14	€ -				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 2.054.644,18	€ 2.029.201,56				A2
5	Differenza di consolidamento	€ -	€ 272.462,37				A3
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	€ -	€ -				A4
7	Variazioni dei titoli in corso su ordinazione	€ 12.900,03	€ 197,47				A5 a e b
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 209.748,83	€ 90.383,21				
9	Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.304.807,98	€ 186.794,28				
totale componenti positivi della gestione A)							
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 133.578,55	€ 105.280,91				B6
10	Prestazioni di servizi	€ 4.012.877,64	€ 3.381.043,23				B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 200.514,74	€ 77.803,72				B8
12	Differenza di consolidamento	€ -	€ 129.134,14				
a	Trasferimenti e contributi	€ 587.849,28	€ 573.176,09				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -	€ -				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ -				
13	Personale	€ 1.235.445,78	€ 1.197.675,20				B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.350.006,39	€ 498.915,66				B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 15.274,51	€ 831,88				B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 528.296,03	€ 498.083,78				B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -				B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ 1.836.436,35	€ -				B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 509,56	€ 1.515,52				B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 35.562,49	€ 5.579,12				B12
17	Altri accantonamenti	€ 248.807,13	€ 8.738,06				B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 8.845.372,05	€ 5.927.942,67				B14
totale componenti negativi della gestione B)							
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>							
		€ 1.940.564,07	€ 321.095,82				
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>							
<b>Proventi finanziari</b>							
a	Proventi da partecipazioni	€ 87,17	€ 47.058,25				C15
b	da società controllate	€ -	€ -				
c	da società partecipate	€ 87,17	€ 47.058,25				
d	da altri soggetti	€ -	€ -				
20	Altri proventi finanziari	€ 18.807,07	€ 10.388,10				C16
<b>Oneri finanziari</b>							
a	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 98.282,53	€ 109.244,22				C17
b	Interessi passivi	€ 98.282,53	€ 83.632,54				
c	Altri oneri finanziari	€ -	€ 25.611,68				
Totale oneri finanziari							
		€ 98.282,53	€ 109.244,22				
		€ 79.385,30	€ 51.787,87				
<b>Totale proventi finanziari</b>							
		€ 18.894,23	€ 57.456,35				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>							
		€ 18.894,23	€ 57.456,35				
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
		€ -	€ -				
		€ 126,13	€ 1.716,88				D18
		€ 126,13	€ 1.716,88				D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>							
		€ 252,26	€ 3.433,76				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>							
<b>Proventi straordinari</b>							
a	Proventi da perdite di costituzione	€ 3.280.868,62	€ 1.982.028,48				E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 300.000,00	€ 300.000,00				
c	Superavanzo attivo e incostituzione del passivo	€ -	€ -				
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 2.980.868,62	€ -				E20b
e	Altri proventi straordinari	€ -	€ -				E20c
totale proventi straordinari							
		€ 3.280.868,62	€ 1.982.028,48				
		€ 810.314,99	€ 1.074.893,39				E21
<b>Oneri straordinari</b>							
a	Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -				
b	Superavanzo passivo e incostituzione dell'attivo	€ 48.750,13	€ -				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 761.550,86	€ 1.074.893,39				E21c
d	Altri oneri straordinari	€ 810.314,99	€ 1.074.893,39				E21d
totale oneri straordinari							
		€ 1.582.616,08	€ 3.224.680,17				
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>							
		€ 460.595,13	€ 532.444,52				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C-D+E)</b>							
		€ 111.428,81	€ 124.412,76				22
<b>Imposte (*) ed eventuali ammortamenti</b>							
		€ 348.166,33	€ 408.030,06				23
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendente della quota di pertinenza di terzi)</b>							
		€ -	€ -				23
<b>Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.</b>							



**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE – Bilancio consolidato al 31.12.2017**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

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.

**Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE**

Il "Gruppo Comune di PREGNANA MILANESE" è così costituito:

PREGNANA MILANESE PARTECIPAZIONI DIRETTE	PREGNANA MILANESE PARTECIPAZIONI INDIRETTE DI PRIMO LIVELLO	PREGNANA MILANESE PARTECIPAZIONI INDIRETTE DI SECONDO LIVELLO
CAP HOLDING	-----	-----
tramite Cap Holding	AMIAACQUE	-----
tramite Cap Holding	PAVIA ACQUE	-----
-----	tramite Pavia Acque	ASMARE
-----	tramite Pavia Acque	ASM PAVIA
-----	tramite Pavia Acque	ASM VIGEVANO
-----	tramite Pavia Acque	ASM VOGHERA
-----	tramite Pavia Acque	BRONI STRADELLA PUBBLICA
-----	tramite Pavia Acque	CBL
COMUNIMPRESE	-----	-----
CIMEP	-----	-----
CSBNO	-----	-----
SERCOP	-----	-----
AGENZIA AFOL	-----	-----
CENTRO STUDI PIM	-----	-----
GESEM	-----	-----
FONDAZIONE COMUN.NORD MI	-----	-----

Il bilancio consolidato del Comune di PREGNANA MILANESE si chiude con un utile consolidato di 349.166,33=.

Il risultato economico consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;

- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

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 PREGNANA MILANESE:

<b>Conto Economico</b>	<b>Pregnana Milanese conto economico 2017</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2017</b>
Valore della produzione	5.090.623,73	1.814.184,25	6.904.807,98
Costi della produzione	-7.188.957,05	-1.656.415,00	-8.845.372,05
Risultato della gestione operativa	-2.098.333,32	157.769,25	-1.940.564,07
Proventi e oneri finanziari e rettifiche	-65.636,31	13.751,99	-79.388,30
Rettifiche di valore	0,00	-126,13	-126,13
Proventi e oneri straordinari	2.492.886,63	-12.213,00	2.480.673,63
Imposte sul reddito	-67.633,31	-43.795,50	-111.428,81
Risultato d'esercizio	261.283,69	87.882,64	349.166,33

Come evidenziato in nota integrativa, l'impatto positivo dei valori consolidati è dovuto prevalentemente all'aumento del valore della produzione.

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

#### **Componenti positivi della gestione:**

<b>Macro classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	2.958.701,28	42,85
Proventi da fondi perequativi	564.840,00	8,18
Proventi da trasferimenti e contributi	388.330,88	5,62
Ricavi dalle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	2.770.386,96	40,12
Variazioni nelle rimanenze	0,00	0,00
Variazioni dei lavori in corso	12.800,03	0,19
Altri ricavi e proventi diversi	209.748,83	3,04
<b>Totale della macro classe A</b>	<b>6.904.807,98</b>	<b>100,00</b>



**Componenti negativi della gestione:**

<b>Macro classe B “Componenti negativi della gestione”</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.578,55	1,51
Prestazioni di servizi	4.012.877,64	45,37
Utilizzo di beni di terzi	200.514,74	2,27
Trasferimenti e contributi	597.949,28	6,76
Personale	1.235.445,78	13,97
Ammortamenti e svalutazioni	2.380.006,89	26,91
Variazioni nelle rimanenze	0,00	0,00
Accantonamento per rischi	509,56	0,01
Altri accantonamenti	35.582,49	0,40
Oneri diversi di gestione	248.907,13	2,80
<b>Totale della macro classe B</b>	<b>8.845.372,05</b>	<b>100,00</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro classe C “Proventi ed oneri finanziari”</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	87,17	0,46
Altri proventi finanziari	18.807,07	99,54
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>18.894,23</b>	<b>100,00</b>
Interessi passivi	98.282,53	100,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>98.282,53</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale della macro classe C</b>	<b>79.388,30</b>	

**Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro classe E “Proventi ed oneri straordinari”</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	300.000,00	9,11
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.990.988,62	90,89
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi</b>	<b>3.290.988,62</b>	<b>100,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.758,13	6,02
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	761.556,86	93,98

<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>810.314,99</b>	100,00
<b>Totale della macro classe E</b>	<b>2.480.673,63</b>	

### Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE .

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica 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 PREGNANA MILANESE e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Pregnana Milanese stato patrimoniale 2017</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2017</b>
<b>Totale crediti vs.part.</b>	0,00	0,00	0,00
Immobiliz.immateriali	85.809,09	2.352.072,43	2.437.881,52
Immobiliz.materiali	24.364.702,09	47.668,99	24.412.371,08
Immobiliz.finanziarie	2.275.807,54	-2.205.376,61	70.436,93
<b>Totale immobiliz.</b>	<b>26.726.318,72</b>	<b>194.370,82</b>	<b>26.920.689,54</b>
Rimanenze	0,00	18.074,15	18.074,15
Crediti	1.640.507,81	1.353.632,16	2.994.139,97
Att.fin.che non cos.im.	0,00	5.886,40	5.886,40
Disponibilità liquide	3.149.758,12	684.556,72	3.834.314,84
Totale attivo circol.	4.790.265,93	2.062.150,44	6.852.416,37
Totale ratei e risc.attivi	0,00	75.133,63	75.133,63
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>31.516.584,65</b>	<b>2.331.654,89</b>	<b>33.848.239,54</b>
Patrimonio netto	26.734.656,81	279.443,43	27.014.100,24
Fondo rischi ed oneri	0,00	1.112.762,93	1.112.762,93
Di cui riserva consol.	0,00	1.086.979,84	1.086.979,84
Debiti	4.781.927,84	801.853,42	5.583.781,26
Ratei e risc.passivi	0,00	118.034,40	118.034,40
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.516.584,65</b>	<b>2.331.654,89</b>	<b>33.848.239,54</b>

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



<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Bilancio consolidato 2017 importo</b>	<b>%</b>
<b>Totale crediti vs.part.</b>	0,00	0,00
Immobiliz.immateriali	2.437.881,52	7,20
Immobiliz.materiali	24.412.371,08	72,12
Immobiliz.finanziarie	70.436,93	0,20
<b>Totale immobiliz.</b>	<b>26.920.689,54</b>	<b>79,52</b>
Rimanenze	18.074,15	0,05
Crediti	2.994.139,97	8,46
Att.fin.che non cos.im.	5.886,40	0,02
Disponibilità liquide	3.834.314,84	11,32
<b>Totale attivo circol.</b>	<b>6.852.416,37</b>	<b>20,24</b>
<b>Totale ratei e risc.attivi</b>	<b>75.133,63</b>	<b>0,24</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>33.848.239,54</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	27.014.100,24	79,86
Fondo rischi ed oneri	1.112.762,93	3,29
<i>Di cui riserva consol.</i>	<i>1.086.979,84</i>	<i>3,21</i>
Debiti	5.583.781,26	16,50
Ratei e risc.passivi	118.034,40	0,35
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>33.848.239,54</b>	<b>100,00</b>

### **Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, 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.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio 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 comunale n. 127 del 6 dicembre 2017.

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

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

Non sono stati comunicati fatti di rilievo avvenuti dopo tale data.

**Bilancio consolidato 2017 del Comune di PREGNANA MILANESE**

**Nota integrativa**

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

**1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali 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*". 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.

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 127 del 6 dicembre 2017 ad oggetto *"Bilancio consolidato al 31.12.2017- Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di Pregnana Milanese" e nel perimetro di consolidamento"*, il Comune di Pregnana Milanese ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2017.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Pregnana Milanese"**

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.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Pregnana Milanese" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 127 del 6 dicembre 2017 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.

Successivamente, con nota inviata tramite posta elettronica certificata prot. 11390 del 21 dicembre 2017 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 127 del 6 dicembre 2017 sopracitata 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 nel successivo paragrafo 6.

## **3. La composizione del Gruppo "Comune di Pregnana Milanese"**

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Pregnana Milanese al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Pregnana Milanese	Classificazione
Cap Holding spa	MILANO	€ 571.381.786	Comune di Pregnana Milanese	0,324%	Società partecipata
Comunimprese soc.cons.a r.l.	ARESE	€ 700.011.11 Avanzo di amministrazione anno 2016	Comune di Pregnana Milanese	2,228	Società partecipata in liquidazione
Cimep consorzio	MILANO	€ 91.000 ANNO 2015	Comune di Pregnana Milanese	0,270%	Società partecipata in liquidazione
CSBNO consor.biblioteche	PADERNO DUGNANO	€ 436.419	Comune di Pregnana Milanese	0,810%	Società partecipata
Sercop az.spec.cons.	RHO	€ 91.800	Comune di Pregnana Milanese	3,359%	Società partecipata
Agenzia Afol metropolitana az.spec.cons.	MILANO	€ 1.099.754	Comune di Pregnana Milanese	0,230%	Società partecipata
Centro studi PIM	MILANO	€ 100.000	Comune di Pregnana Milanese	0,199%	Ente strumentale partecipato
GESEM srl	ARESE	€ 92.700	Comune di Pregnana Milanese	2,050%	Società partecipata
Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus	RHO	€ 900.000	Comune di Pregnana Milanese	4,120%	Ente strumentale partecipato
Amiacque srl	MILANO	€ 23.667.606	Cap Holding	0,324% partecipazione indiretta	Società partecip.indir.di primo livello
Pavia acque scarl	PAVIA	€ 15.048.128	Cap Holding	0,033% partecipazione indiretta	Società partecip.indir.di primo livello
Rocca Brivio Sforza srl	MILANO	€ 53.100	Cap Holding	0,165% partecipazione indirette	Società partecip.indir.di primo livello



Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Pregnana Milanese	Classificazione
Fondazione LIDA	ASAGO	€ 56.130,14	Cap Holding	0,324%	Società partecip.indir.di primo livello
ASMare srl	MORTARA	€ 4.000.000 ANNO 2016	Pavia Acque	0,002%	Società partecip.indir.di secondo livello
ASM Pavia spa	PAVIA	€ 44.862.826	Pavia Acque	0,006%	Società partecip.indir.di secondo livello
ASM Vigevano e Lomellina spa	VIGEVANO	€ 22.925.170	Pavia Acque	0,006%	Società partecip.indir.di secondo livello
ASM Voghera spa	VOGHERA	€ 52.878.600	Pavia Acque	0,006%	Società partecip.indir.di secondo livello
BRONI Stradella pubblica srl	STRADELLA	€ 100.000	Pavia Acque	0,005%	Società partecip.indir.di secondo livello
CBL spa	MEDE	€ 6.001.620	Pavia Acque	0,002%	Società partecip.indir.di secondo livello

\* Trattasi del fondo di dotazione e non del capitale sociale

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Pregnana Milanese	Classificazione	Criterio di consolidamento
Cap Holding spa	€ 571.381.786	Comune di Pregnana Milanese	0,324%	Società partecipata	Proporzionale
Sercop az.spec.cons.	€ 91.800	Comune di Pregnana Milanese	3,359%	Società partecipata	Proporzionale
GESEM srl	€ 92.700	Comune di Pregnana Milanese	2,050%	Società partecipata	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Pregnana Milanese", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Comunimprese soc.cons.a r.l.;

- Cimep consorzio;
- CSBNO consorzio biblioteche;
- Agenzia AFOL metropolitana az.speciale;
- le società indirette di primo e secondo livello;
- il centro studi PIM;
- la Fondazione comunitaria Nord Milano onlus.

L'esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune – incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato e percentuale di partecipazione inferiore all'1%.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Pregnana Milanese.

- **Società GESEM srl:**

È una società a responsabilità limitata a capitale pubblico, "in house" partecipata dai Comuni di Arese, Lainate, Nerviano, Rho, Vanzago e Pogliano Milanese. E' attiva nel settore dei servizi pubblici locali ed ha avuto i seguenti affidamenti da parte del Comune di Pregnana Milanese:

- Consiglio Comunale deliberazione n. 41 del 29 settembre 2014 ingresso del Comune di Pregnana Milanese nella compagine societaria di Gesem srl con la percentuale del 2,05%;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 45 del 28 ottobre 2014 affidamento del servizio di controllo dell'igiene urbana, raccolta rifiuti fino al 31 dicembre 2022;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 54 del 26 novembre 2014 affidamento del servizio di gestione delle imposte sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della Tosap per l'anno 2015;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 35 del 27 maggio 2015 di approvazione della convenzione ex articolo 30 del D.Lgs. del 18 agosto 2000 n. 267 per l'esercizio del controllo analogo sulla società Gesem srl;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 58 del 16 dicembre 2015 di affidamento del servizio di gestione delle imposte sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della Tosap per gli esercizi 2016, 2017 e 2018;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 5 del 7 febbraio 2018 di affidamento del servizio di notifica atti dal 1 marzo 2018 al 28 febbraio 2021;



- Consiglio Comunale deliberazione n. 34 del 25 luglio 2018 di affidamento del servizio di gestione delle manutenzioni ordinarie degli immobili comunale e strade dal 1 agosto 2018 al 31 dicembre 2024 e di gestione del verde pubblico dal 1 gennaio 2019 al 31 dicembre 2024;
- Consiglio Comunale deliberazione n. 35 del 25 luglio 2018 di affidamento del servizio di manutenzione della segnaletica stradale orizzontale dal 1 agosto 2018 al 31 luglio 2021.

La società Gesem srl stata istituita come volontà politica forte e determinata di perseguire forme sempre più profonde e innovative di collaborazione istituzionale nella gestione sovra comunale dei servizi pubblici e strumentali.

Società GESEM srl		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	€ 376.969,00	€ 372.570,00
Attivo circolante	€ 7.674.792,00	€ 7.605.826,00
Ratei e risconti attivi	€ 16.865,00	€ 32.857,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 8.068.626,00</b>	<b>€ 8.011.253,00</b>
Patrimonio netto	€ 1.249.848,00	€ 3.169.730,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 59.800,00	€ 56.942,00
TFR	€ 396.400,00	€ 315.813,00
Debiti	€ 6.245.771,00	€ 4.261.905,00
Ratei e risconti passivi	€ 116.807,00	€ 206.863,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 8.068.626,00</b>	<b>€ 4.841.523,00</b>

Società GESEM srl		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	€ 4.914.747,00	€ 4.494.463,00
Costi della produzione	€ 4.789.268,00	€ 1.892.362,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 125.479,00</b>	<b>€ 130.301,00</b>
Proventi ed oneri finanziari	€ 4.252,00	€ 2.303.227,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0
Proventi ed oneri straordinari	€ 0	€ 0
Imposte sul reddito	€ 49.615,00	€ 116.151,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 80.116,00</b>	<b>€ 2.317.377,00</b>

- **Società Sercop azienda speciale consortile:**

La società è un'azienda costituita dai 9 comuni del Rhodense (Arese, Cornaredo, Lainate, Pero, Pogliano Milanese, Pregnana Milanese, Rho, Settimo Milanese, Vanzago) per la gestione dei servizi socio assistenziali in relazione alle competenze istituzionali degli Enti soci. Gli interventi sono orientati alle fasce deboli della cittadinanza in particolare: minori, disabili, anziani e interventi di inclusione sociale. L'area dei servizi del Rhodense riguarda: disabilità fisica e motoria, disabilità intellettiva e relazionale, disabilità sensoriale, disabilità post traumatica, dipendenze da stupefacenti, dipendenze da alcool, dipendenze da gioco, dipendenze sessuali, dipendenze da internet, salute mentale, disturbi psichiatrici e neurologici dell'età evolutiva, prevenzione, orientamento e tutoring, socializzazione, inclusione sociale, genitorialità, sport e tempo libero, disturbi del comportamento alimentare, coordinamento tra servizi.

<b>Società SERCOP</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crediti vs partecipanti	€ 0	€ 0
Attivo immobilizzato	€ 120.308,00	€ 134.660,00
Attivo circolante	€ 9.005.651,00	€ 8.283.184,00
Ratei e risconti attivi	€ 1.303.838,00	€ 797.877,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 10.439.797,00</b>	<b>€ 9.215.721,00</b>
Patrimonio netto	€ 201.743,00	€ 187.808,00
Fondi per rischi ed oneri	€ 151.257,00	€ 158.337,00
TFR	€ 340.420,00	€ 250.168,00
Debiti	€ 6.303.690,00	€ 5.429.400,00
Ratei e risconti passivi	€ 3.442.687,00	€ 3.190.008,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 10.439.797,00</b>	<b>€ 9.215.721,00</b>

<b>Società SERCOP</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Valore della produzione	€ 18.878.084,00	€ 17.322.372,00
Costi della produzione	€ 18.822.503,00	€ 17.284.437,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 55.581,00</b>	<b>€ 37.935,00</b>
Proventi ed oneri finanziari	€ 3.755,00	- €3.199,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0
Proventi ed oneri straordinari	€ 0	€ 0



Società SERCOP		
Conto economico	2017	2016
Imposte sul reddito	€ 37.889,00	€ 32.813,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 13.937,00</b>	<b>€ 1.923,00</b>

- **Società CAP HOLDING spa:**

La società è un'azienda pubblica, i soci sono 199, di cui 196 sono comuni così divisi: 134 comuni della Città Metropolitana di Milano, 40 comuni della provincia di Monza e Brianza, 20 comuni della provincia di Pavia, 1 comune della provincia di Como, 1 comune della provincia di Varese. Completano il libro soci della Cap Holding spa, la provincia di Monza e Brianza e la Città Metropolitana di Milano (ex provincia di Milano).

La gestione del Servizio idrico integrato dell'ATO provincia di Milano, in cui opera come GRUPPO CAP, è regolata dalla convenzione stipulata il 20 dicembre 2013 ed adeguata in data 29 giugno 2016 alle disposizioni contenute nella Delibera dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico n. 656/2015/R/IDR, tra la società Cap Holding spa e l'Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della provincia di Milano, a valere dal 1 gennaio 2014 fino al 31 dicembre 2033.

La società opera nella gestione del servizio idrico integrato costituito dai servizi di distribuzione acqua ad usi civili ed industriali, da quelli di fognatura e di depurazione, conformemente a quanto previsto dalla Legge n.36/1994 e successive modifiche ed integrazioni.

La società ha per oggetto sociale principale:

- gestione delle risorse idriche, tutela e protezione dei terreni costituenti i campi acquiferi; svolgimento del servizio idrico integrato, comprensivo delle attività di captazione, sollevamento, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi idropotabili e plurimi; raccolta, collettamento, trattamento, depurazione, smaltimento e scarico delle acque di rifiuto urbane ed industriali, loro eventuale riutilizzo, nonché rifiuti connessi al servizio;
- gestione del patrimonio idrico dell'ATO di Milano, come da conferimenti comunali e ulteriori successive acquisizioni;
- gestione tecnica delle infrastrutture e dell'impiantistica, di reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali.

Società CAP HOLDING spa		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	€ 0	€ 0
Attivo immobilizzato	€ 753.489.589,00	€ 826.101.252,00
Attivo circolante	€ 496.170.607,00	€ 466.486.772,00
Ratei e risconti attivi	€ 9.461.752,00	€ 9.038.865,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 1.259.121.945,00</b>	<b>€ 1.301.626.889,00</b>
Patrimonio netto	€ 777.148.904,00	€ 749.347.552,00

Società CAP HOLDING spa		
Stato patrimoniale	2017	2016
Fondi per rischi ed oneri	€ 341.498.798,00	€49.771.811,00
TFR	€ 2.009.928,00	€ 6.095.397,00
Debiti	€ 140.006.630,00	€ 345.818.143,00
Ratei e risconti passivi	€ 0	€ 150596.986,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 1.259.121.945,00</b>	<b>€ 1.301.626.889,00</b>

Società CAP HOLDING spa		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	€335.510.643,00	€ 304.109.386,00
Costi della produzione	€288.186.580,00	- €252.666.349,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 47.324.063,00</b>	<b>€ 51.443.037,00</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>€ 4.271.344,00</b>	<b>- € 4.816.396,00</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>- € 529.901,00</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Imposte sul reddito	€ 12.810.400,00	- € 16.615.051,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€ 30.242.319,00</b>	<b>€ 29.482.689,00</b>

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Società GESEM srl	Gestione dei servizi comunali (gestione servizi tributari pubblicità, pubbliche affissioni e Tosap, gestione e controllo servizi raccolta rifiuti, servizio notifiche atti, manutenzione del patrimonio, verde pubblico, segnaletica orizzontale)	Servizi istituzionali, generali e di gestione e sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente e servizi di trasporto e diritto alla mobilità
Società SERCOP	Gestione dei servizi socio assistenziali	Servizi relativi ai diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Società CAP HOLDING SPA	Gestione del patrimonio idrico e del servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



\*\*\*

### **Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento**

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Pregnana Milanese, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### **Incidenza dei ricavi**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo valore della produzione</b>	<b>Totale ricavi (valore della produzione) CONSOLIDATI</b>	<b>Incidenza %</b>
Comune PREGNANA MIL.	100,000	5.090.623,73	5.090.623,73	73,65%
Società CAP HOLDING	0,324	335.510.643,00	1.087.054,48	15,73%
Società SERCOP	3,359	18.878.084,00	634.114,84	9,17%
Società GESEM	2,050	4.914.474,00	100.752,31	1,45%
<b>TOTALE</b>		<b>364.393.824,73</b>	<b>6.912.545,37</b>	<b>100,00</b>

### **Spese di personale**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Spese per il personale (e altri accantonamenti per il personale) (€)</b>	<b>Valori bilancio consolidato 2017 spese complessive per il personale dipendente</b>	<b>Incidenza % sul totale del Gruppo</b>
Comune PREGNANA MIL.	100,000	€ 1.013.914,42	€ 1.013.914,42	80,13
Società CAP HOLDING	0,324	€ 42.181.308,00	€ 136.667,40	10,80
Società SERCOP	3,359	€ 2.180.028,00	€ 73.227,14	5,79

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (e altri accantonamenti per il personale) (€)	Valori bilancio consolidato 2017 spese complessive per il personale dipendente	Incidenza % sul totale del Gruppo
Società GESEM	2,050	€ 2.028.649,00	€ 41.587,30	3,28
<b>TOTALE</b>		<b>€ 47.403.899,42</b>	<b>€ 1.265.396,26</b>	<b>100,00</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. addetti al 13/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di PREGNANA MILANESE	€ 1.013.914,42	28	36.211,23	181.807,99	14,10
Società CAP HOLDING	€ 42.181.308,00	813	51.883,53	412.682,22	14,63
Società SERCOP	€ 2.180.028,00	67	32.537,73	281.762,45	11,58
Società GESEM	€ 2.028.649,00	60	33.810,82	81.907,90	42,36

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidate	N. addetti consolidato al 31/12/2017	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente
Comune di PREGNANA MILANESE	100,00%	1.013.914,42	28	36.211,23	181.807,99
Società CAP HOLDING	0,324%	136.667,40	813	168,10	133.709,04
Società SERCOP	3,359%	73.277,14	67	1.092,94	9.464,40
Società GESEM	2,050%	41.587,30	60	693,12	1.679,21
<b>Totale gruppo</b>		<b>1.265.396,26</b>			

#### **Ripiano perdite**

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017.

#### **4. I criteri di valutazione applicati**



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 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 rimanda alle relazioni ed alle note integrative di singoli bilanci, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di PREGNANA MILANESE”.

## **5. Variazioni rispetto all’anno precedente**

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente e le ragioni degli scostamenti più significativi in quanto l’ente redige per il primo anno il bilancio consolidato.

Dal raffronto con l’esercizio 2016 si evidenzia che la società Cap Holding spa in ottemperanza al regolamento europeo CE n. 1606/2002 del 19 luglio 2002 ha introdotto l’obbligo, a partire dall’esercizio 2005 di applicazione degli IFRS, principi contabili internazionali, per la redazione dei bilanci delle società data 2 agosto 2017 Cap Holding spa ha emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni sottoscritto da investitori istituzionali ed ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese. In ossequio alle disposizioni sopra richiamate in accordo ai principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (indicati anche come IFRS o IAS) adottati dall’Unione Europea (“UE IFRS”) a partire dall’esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 Cap Holding ha redatto il bilancio consolidato secondo questi principi. Le principali variazioni rispetto all’anno precedente sono dovute a questo motivo.

## **6. 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.

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 di PREGNANA MILANESE, 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; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

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 prot. 11390 del 21 dicembre 2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di PREGNANA MILANESE, 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 tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

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.

#### 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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 annullamento.

La differenza da annullamento 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 determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

#### 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Si riportano in sintesi i principali aspetti emersi nel corso del consolidamento. Si riportano le informazioni emerse per Cap Holding: i crediti commerciali e le altre attività finanziarie sono incluse nell'attivo corrente, a eccezione di quelle con scadenza contrattuale superiore a dodici mesi rispetto alla data di bilancio, che sono classificati nell'attivo non corrente. Le perdite di valore sono contabilizzate in bilancio quando di riscontra un'oggettiva evidenza non sarà possibile il recupero del credito dovuto dalla controparte sulla base dei termini contrattuali.

#### 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono stati calcolati nel rispetto del criterio della competenza temporale.

#### 10. Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati calcolati in base agli ammortamenti dei prestiti e dei finanziamenti esistenti.

### **11. Gestione straordinaria**

Sono state riportate le gestioni risultanti dai singoli bilanci del gruppo consolidato.

### **12. Compensi amministratori e sindaci**

*Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:*

*- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*

Non ricorre tale fattispecie.

### **13. Strumenti derivati**

Risultano strumenti derivati in essere da parte di Cap Holding. Gli strumenti derivati sono cinque e sono i seguenti come riportate nella nota integrativa della ditta medesima:

- IRS MPS valore bilancio al 31 dicembre 2017 euro – 32.028,00=;
- IRS INTESA valore bilancio al 31 dicembre 2017 euro – 22.459.911,00=;
- IRS INTESA valore bilancio al 31 dicembre 2017 euro -2.750.112,00=;
- IRS BNP PARIBAS valore bilancio al 31 dicembre 2017 euro – 2.152.108,00=;
- IRS BNL valore bilancio al 31 dicembre 2017 euro -61.963,00=.



**COMUNE DI PREGNANA MILANESE**  
**(Città Metropolitana di Milano)**

**PARERE N. 1/2018**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CONSOLIDATO  
DELL'ESERCIZIO 2017**

**IL REVISORE UNICO**

nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 25 luglio 2018, in data odierna, esamina la predisposizione della relazione prevista dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011;

**VISTA**

La proposta di deliberazione della Giunta Comunale riguardante l'approvazione del bilancio consolidato 2017 del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE";

**PREMESSO CHE**

- tra i nuovi adempimenti introdotti dalla contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011 vi rientra anche la predisposizione del Bilancio consolidato;
- con delibera della G.C. n. 127 del 6 dicembre 2017, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:
  - elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE comprendente i seguenti organismi:
    - Società Cap Holding spa;
    - Società consortile Comunimprese a r.l.;
    - Consorzio Cimep;
    - Consorzio biblioteche CSBNO;
    - Azienda speciale consortile SERCOP;
    - Azienda speciale consortile AFOL METROPOLITANA;
    - Associazione Centro studi PIM;
    - Società GESEM srl;
    - Fondazione comunitaria NORD MILANO onlus;
    - più le partecipate indirette di primo livello (Amiacque srl; Pavia Acque scarl; Rocca Brivio Sforza srl; Fondazione LIDA;
    - più le partecipate indirette di secondo livello (Asmare srl, Asm Pavia spa; Asm Vigevano e Lomellina spa; Asm Voghera spa, Broni Stradella Pubblica srl; Cbl spa);
  - elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di PREGNANA MILANESE oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato N (perimetro di consolidamento), comprendente i seguenti organismi:
    - Società CAP HOLDING spa;
    - Società SERCOP az. speciale;
    - Società GESEM srl;
- gli organismi appartenenti al primo elenco non sono ricompresi nel perimetro di consolidamento per le seguenti motivazioni:
  - irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune - incidenza inferiore al 10% del

Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernete il bilancio consolidato;

- irrilevanza per quota di partecipazione inferiore all'1%;

#### ESAMINATA

la documentazione prodotta dal responsabile del Servizio Finanziario che consiste in:

- delibera di Giunta Comunale relativa all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del "Gruppo Amministrazione Pubblica - Comune di PREGNANA MILANESE";
- prospetti di conto economico e stato patrimoniale del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica - Comune di PREGNANA MILANESE;
- relazione sulla gestione consolidata, la nota integrativa e relativi allegati;
- parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario ex art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

#### RICHIAMATE

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 18 aprile 2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di PREGNANA MILANESE per l'esercizio 2017, comprendente, fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 6 dicembre 2017 avente ad oggetto: "Bilancio consolidato al 31.12.2017 - Individuazione degli Enti e Società da includere nel Gruppo "Comune di PREGNANA MLANESE" e nel perimetro di consolidamento";

#### RILEVATO CHE

- 1) per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di PREGNANA MILANESE, sono stati adottati gli schemi contabili di cui all'Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011;
- 2) con comunicazione avente prot. n. 11390 del 21 dicembre 2017 il Comune di PREGNANA MILANESE ha richiesto alle Società/Enti compresi nel perimetro di consolidamento l'invio della documentazione necessaria entro il termine utile e non appena possibile per procedere alle operazioni di consolidamento, ottenendo riscontro;
- 3) le operazioni infragruppo necessarie per procedere alla redazione del bilancio consolidato sono state verificate e laddove sono stati rilevati disallineamenti si è proceduto a verificarne le cause e a effettuare le dovute correzioni contabili per allineare i saldi;
- 4) dalle operazioni di consolidamento è derivato una differenza negativa di euro 191.560,81=
- 5) il risultato del bilancio consolidato totale patrimoniale euro 33.848.239,54=; utile euro 349.166,33=

#### PRESO ATTO CHE

a seguito degli accertamenti effettuati, l'Organo di Revisione può riferire che:

- i criteri di valutazione del Comune di PREGNANA MILANESE discendono da quanto disposto dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale e dal principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato ed in particolare si è ritenuto di non apportare modifiche ai criteri di valutazione delle singole entità al fine di dare una rappresentazione più veritiera e corretta della situazione patrimoniale delle singole entità;



- la relazione sulla gestione è stata redatta in conformità delle disposizioni di legge e risulta essere congruente con il bilancio consolidato.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori ai sensi dell'articolo 239 comma 1 lettera d) bis del D.Lgs 267/2000

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di PREGNANA MILANESE.

Brescia, 12 settembre 2018

Il Revisore Unico  
Dott. Valeriano Ravelli  
  
