

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2014

Per bilancio consolidato si intende lo strumento contabile attraverso il quale, con un unico documento sintetico, si raggruppano e uniscono tutte le poste contabili riferite ad un gruppo di enti che sono fra loro collegati.

Il bilancio consolidato è lo strumento attraverso il quale si forniscono informazioni ai portatori di interesse: azionisti, gruppi di riferimento, associazioni e collettività in genere, sulla gestione effettuata.

Excursus delle norme sul bilancio consolidato per gli Enti Locali:

- il D.L. 174 del 10 ottobre 2012 introduce indirettamente l'obbligo di redazione del bilancio consolidato, integrando il Tuel D.Lgs. 267/2000 con l'articolo 47 quater il quale dispone che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica;
- il Tuel - D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000 prevede all'art. 230 comma VI, la possibilità che il Regolamento di contabilità preveda la compilazione di un conto consolidato patrimoniale per tutte le attività e passività interne ed esterne, che assicurasse la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti ed organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi (art. 152 comma II);
- il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 art. 36, per gli enti in sperimentazione contabile prevede la redazione di un bilancio consolidato;
- il DPCM del 28 dicembre 2011 art. 19 comma I, afferma che gli enti in sperimentazione 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 contabile applicato del bilancio consolidato;
- principio contabile applicato sperimentale per l'anno 2014 concernente il bilancio consolidato, dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, Ministero dell'Economia e delle Finanze, Arconet;
- principio contabile applicato per l'anno 2015 concernente il bilancio consolidato, dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, Ministero dell'Economia e delle Finanze, Arconet.

Definizione del perimetro del Gruppo comunale.

Il Gruppo del Comune di Pregnana Milanese si può definire come l'insieme di aziende partecipate (società per azioni, aziende speciali, istituzioni, consorzi ecc.) che formano il gruppo pubblico locale esso comprende tutte le controllate e non, quale che sia la loro forma giuridica e quindi non solo le società di capitale, ma comprende anche le aziende speciali e gli altri organismi di cui si detenga il controllo e non solo. Da questo punto di vista è necessario far rientrare nel gruppo pubblico locale anche quelle fondazioni, associazioni ecc. per le quali vi sia il pericolo che eventuali perdite o sofferenze siano rimbalzate sul Comune.

A queste proposito un elenco sinottico di tutte le realtà facenti parte del Gruppo è premessa indispensabile per effettuare un censimento, da tenere sempre aggiornato, sulle partecipazioni vigenti, per poi permettere la definizione dell'area contabile da consolidare.

Nell'**allegato 1** viene riportato il **Gruppo del Comune di Pregnana Milanese** con evidenza dei rendiconti chiusi dal 2008 al 2014, le variazioni intervenute e l'evidenza delle perdite.

Individuazione dell'area di consolidamento.

Dopo aver censito ed individuato gli organismi partecipati e tutti quelli ai quali il Comune fa riferimento, da questo perimetro vengono individuati quali siano i bilanci degli organismi da consolidare. A tale scopo è necessario estrapolare solamente quegli organismi che sono effettivamente sottoposti a controllo da parte del Comune, oppure quegli organismi nei quali il Comune abbia influenza notevole o controllo congiunto da parte del soggetto economico, che abbia in pratica il potere di indirizzare la politica di gestione di ciascuna di esse nel perseguimento di una strategia comune, pertanto per definire l'area di consolidamento occorre un'istruttoria approfondita non solo dei rapporti tra Ente Locale e azienda ma anche tra quelli degli eventuali azionisti.

L'individuazione dell'area di consolidamento consente di evidenziare e di prendere come riferimento solo gli organismi che presentano una particolare rilevanza contabile e per i quali risulta significativa l'esposizione in un bilancio consolidato.

Nell'**allegato 2** viene individuato per quali enti viene effettuato il **perimetro di consolidamento**.

procedere quindi alla elisione o eliminazione di tutte quelle operazioni intercorse tra gli organismi rientranti nell'area di consolidamento, esse costituiscono flussi interni che non hanno rilevanza esterna risultando pleonastici, e vanno eliminati.

Quando le operazioni infragruppo vengono elise si stabilisce lo spostamento di valori all'interno del gruppo senza alcuna realizzazione verso l'esterno, vengono modificate le singole poste attive e passive dello stato patrimoniale o del conto economico ma non viene alterato il patrimonio netto né la determinazione del risultato economico.

Quando le operazioni infragruppo vengono eliminate si realizzano modifiche nel risultato consolidato e nel patrimonio netto aggregato.

Il bilancio consolidato è stato redatto con il metodo proporzionale.

Dal bilancio del Comune la valutazione delle partecipazioni è stata fatta con il metodo del patrimonio netto evidenziando le differenze di consolidamento nelle apposite voci dell'attivo e passivo patrimoniale.

Le differenze di consolidamento riportano il valore delle partecipazioni con il metodo proporzionale elidendo in contropartita la corrispondente frazione di patrimonio netto. Vengono elise altresì le operazioni infragruppo.

Nell'**allegato 3** viene riportato il **percorso contabile di consolidamento** e le operazioni analitiche effettuate per arrivare alla redazione complessiva del bilancio consolidato.

Nell'**allegato 4** viene esposto il **bilancio consolidato 2014** del Comune di Pregnana Milanese.

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI) "Gruppo amministrazione pubblica" www.comune.pregnana.mi.it **ALLEGATO 1 BILANCIO CONSOLIDATO 2014**
 RISULTATI D'ESERCIZIO ENTI PARTECIPATI

N°	DENOMINAZIONE	%	2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014		
			€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	Cap Holding spa	0,324	€ 2.159.484,00	€ 2.342.874,00	€ 2.096.750,00	€ 5.593.018,00	€ 8.309.975,00	€ 3.779.384,00	€ 4.611.475,00								
2	Comunimprese soc. consortile a r.l.	2,228	€ 1.016,00	€ 729,00	€ 385,00	€ 67.705,00	€ 1.140,00	€ 952,00	€ -								
3	CIMEP consorzio avanzo amm.ne	0,270	* € 1.008.397,00	€ 1.680.733,21	€ 79.988,75	€ 267.864,04	€ 167.970,34	€ -	€ -								
4	CSBNO consorzio biblioteche	0,810	€ 14.675,00	€ 18.622,00	€ 22.115,00	€ 9.089,00	€ 114.115,00	€ 69.616,00	€ 142.841,00								
5	Sercoop az.spec.consortile	3,359	pareggio	pareggio	pareggio	pareggio	pareggio	pareggio	pareggio								
6	AFOL METROPOLITANA az.spec.consortile	0,650	x	€ 14.556,94	€ 14.453,83	€ 1.674,84	€ 424.458,56	€ 496.199,00	€ 78.736,00								
7	Amiacque srl (tramite Cap Holding)	0,324	-	-	€ 1.734.086,00	€ 5.037.469,00	€ 4.202.481,00	€ 10.040.702,00	€ 12.411,00								
8	Pavia Acque srl (tramite Cap Holding)	0,033	-	-	€ 1.526.682,00	€ 1.164.239,00	€ 1.065.933,00	€ 650.459,00	€ 2.544.795,00								
9	Rocca Brivio Sforza srl (tramite Cap Holding)	0,165	-	-	-	-	€ -	€ 78.488,00	€ 693.824,00								
10	Fondazione Lida (tramite Cap Holding)	0,324	-	-	-	-	€ -	€ 185.625,00	€ 216.455,00								
11	SMA srl (tramite Cap Hold.)	0,165	-	-	-	-	€ -	€ 75.932,15	€ 410.524,74								
12	TASM Romania srl (tramite Cap Holding)	0,130	-	-	-	-	€ -	€ 19.701,00	€ 11.539,00								
13	SIB spa (tramite Amiacque)	0,002	-	-	-	-	€ -	€ 121.656,47	€ 214.845,00								
14	Centro Studi PIM associazione riconosciuta	0,178	-	-	-	-	€ -	€ 207.637,00	€ 172.818,00								
15	GESEM s.r.l.	2,050	€ -	€ 43.723,00	€ 59.128,00	€ 40.740,00	€ 44.032,00	€ 19.800,00	€ 55,00								
16	SMG srl (tramite Gesem srl)	1,537	€ -	€ 43.187,00	€ 57.158,00	€ 18.027,00	€ 21.373,00	€ 63.206,00	€ 58.304,00								
17	Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus	4,120	& € 290.122,00	€ 150.531,83	€ 84.816,91	€ 117.565,94	€ 136.874,77	€ 137.269,43	€ 214.620,00								
	LEGENDA																
	partecipazioni dirette																
	partecipazioni indirette I° livello																
	partecipazioni indirette II° livello																
	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 liquidazione																
	§ estinta																
	& per partecipazione Comuni del Rhodense il dato contabile si riferisce all'aumento dei fondi a patrimonio																
	x i bilanci si riferiscono all'ex az. Afol nord ov.																
	bilanci in perdita																

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (Mi)

BILANCIO CONSOLIDATO 2014

ALLEGATO 2 BILANCO CONSOLIDATO 2014

GRUPPO COMUNALE composto dal Comune di Pregnana Milanese e dai suoi organismi partecipati

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

N°	DENOMINAZIONE	%	ATTIVITA' SVOLTA	Principi IPSAS e D.Lgs.118/2011 **		CONSOLIDAMENTO
				QUALIFICAZIONE	METODO	
1	Cap Holding spa	0,324	Servizio idrico	controllo congiunto	proporzionale allo 0,324%	SI
2	Comuni imprese soc. consortile a r.l.	2,228	Promozione territorio	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
3	CIMEP consorzio avanzo amm.ne	0,270	* Edilizia economico popolare	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
4	CSBNO consorzio biblioteche	0,810	Servizi bibliotecari	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
5	Sercoop az.spec.consortile	3,359	Servizi sociali	controllo congiunto	proporzionale al 3,359 %	SI
6	Afol metropolitana az.spec.consortile	0,650	Servizi ricerca lavoro	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
7	Amiacque srl (tramite Cap Holding)	0,324	Servizio idrico	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
8	Pavia Acque srl (tramite Cap Holding)	0,033	Servizio idrico	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
9	Rocca Brivio Sforza srl (tramite Cap.Holding)	0,165	Servizi diversi gestione villa storica	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
10	Fondazione Lida (tramite Cap Holding)	0,324	Promozioni diverse per il ciclo acque	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
11	SMA srl (tramite Cap Hold.)	0,165	§ Servizio idrico	altre imprese	patrimonio netto	estinta
12	TASM Romania srl (tramite Cap Holding)	0,130	* Servizio idrico	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
13	SIB spa (tramite Amiacque)	0,002	§ Servizio idrico	altre imprese	patrimonio netto	estinta
14	Centro Studi PIM associazione riconosciuta	0,178	Centro informazioni studi e ricerche	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
15	GESEM s.r.l.	2,050	Servizi vari tributari controllo racc.rif.	controllo congiunto	proporzionale al 2,050 %	SI
16	SMG s.r.l. (tramite Gesem)	1,537	Servizio gas metano	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
17	Fondazione Comunitaria Nord Milano onlus	4,120	& Raccolta fondi per contributi	altre imprese	patrimonio netto	considerato irrilevante
LEGENDA						
	partecipazioni dirette					
	partecipazioni indirette 1° livello					
	partecipazioni indirette 2° livello					
	% calc.come da quest.2012 Corte Conti e cioè es.Com.part.diretta 90% in A che possiede 60% in B che possiede 50% in C per com.90x60%= 54% in B, 90x60x50% = 27% in C					
	* in liquidazione					
	§ estinta					
	& per partecipazioni Comuni del Rhodense il dato contabile di riferisce all'aumento dei fondi a patrimonio					
	** non ci sono aziende controllate e quindi non viene applicato il metodo di consolid.integrale; secondo i principi IPSAS le az.marginali andrebbero contabilizzate con il metodo del patrimonio netto ma ai fini del consolidamento vengono considerate, allo stato, irrilevanti.					

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI) BILANCIO CONSOLIDATO (bilanci: Comune, Cap Holding, Sercop e Gesem)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014 Consolidato	Anno 2014 Comune	Anno 2014 Cap Holding proporzionale 0,324%	Anno 2014 Sercop proporzionale al 3,359%	Anno 2014 Gesem proporzionale 2,050%	riferimento	riferimento
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							art.2424 CC	DM 26/4/95
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							A	A
B) IMMOBILIZZAZIONI								
Immobilizzazioni immateriali								
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 29.042,03	€ 29.042,03	€ -	€ -	€ -	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1,88	€ -	€ 1,88	€ -	€ -	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 729,37	€ -	€ -	€ 729,37	€ -	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 27.251,12	€ -	€ 27.049,38	€ 201,74	€ -	BI3	BI3
5	avviamento	€ 14,01	€ -	€ 14,01	€ -	€ -	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.855,40	€ -	€ 4.855,40	€ -	€ -	BI5	BI5
9	altre	€ 19.348,27	€ 7.739,44	€ 10.337,58	€ 719,43	€ 551,82	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 81.242,09	€ 36.781,47	€ 42.258,25	€ 1.650,55	€ 551,82	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali (3)								
Beni demaniali								
1.1	Terreni	€ 10.448.214,44	€ 10.264.552,10	€ 183.662,34	€ -	€ -		
1.2	Fabbricati	€ 581.066,08	€ 397.403,74	€ 183.662,34	€ -	€ -		
1.3	Infrastrutture	€ 1.834.939,36	€ 1.834.939,36	€ -	€ -	€ -		
1.9	Altri beni demaniali	€ 8.032.209,00	€ 8.032.209,00	€ -	€ -	€ -		
Altre immobilizzazioni materiali (3)								
2	Terreni	€ 14.026.569,04	€ 12.463.777,44	€ 1.556.889,34	€ 3.345,40	€ 2.556,86		
2.1	di cui in leasing finanziario	€ 5.685.595,47	€ 5.685.595,47	€ -	€ -	€ -	BI11	BI11
2.2	Fabbricati	€ 6.726.095,05	€ 6.726.095,05	€ -	€ -	€ -		
2.3	Impianti e macchinari	€ 1.553.004,93	€ 103,68	€ 1.551.538,67	€ 1.362,58	€ -	BI12	BI12
2.4	di cui in leasing finanziario	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 27.667,61	€ 27.039,47	€ 242,52	€ 385,61	€ -	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	€ 4.149,58	€ 4.149,58	€ -	€ -	€ -		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 4.812,67	€ 4.812,67	€ -	€ -	€ -		
2.7	Mobili e arredi	€ 15.981,52	€ 15.981,52	€ -	€ -	€ -		
2.8	Infrastrutture	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
2.9	Diritti reali di godimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
2.99	Altri beni materiali	€ 9.262,22	€ -	€ 5.108,15	€ 1.597,20	€ 2.556,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 444.238,69	€ 143.024,86	€ 301.213,83	€ -	€ -	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		€ 24.919.022,17	€ 22.871.354,40	€ 2.041.765,91	€ 3.345,40	€ 2.556,86		
Immobilizzazioni Finanziarie (1)								
Partecipazioni in								
a	imprese controllate	€ 126.726,51	€ 1.199.811,92	€ 114.981,22	€ -	€ 6.355,00	BI111	BI111
b	imprese partecipate	€ 92.451,97	€ -	€ 86.098,97	€ -	€ 6.355,00	BI111a	BI111a
c	altri soggetti *	€ -	€ 18.532,63	€ -	€ -	€ -	BI111b	BI111b
2	Crediti verso	€ 34.274,55	€ 1.181.279,29	€ 28.884,26	€ -	€ -		
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 345,59	€ -	€ 345,59	€ -	€ -	BI112	BI112
b	imprese controllate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	€ 345,59	€ -	€ 345,59	€ -	€ -	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	€ 2.018,85	€ -	€ 2.018,85	€ -	€ -	BI113	BI113
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 129.090,96	€ 1.199.811,92	€ 117.345,67	€ -	€ 6.355,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 25.129.355,22	€ 24.107.947,79	€ 2.201.369,43	€ 4.995,94	€ 9.463,88		
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
Rimanenze								
Totale		€ 16.022,35	€ -	€ 16.022,35	€ -	€ -	CI	CI
Crediti (2)								
Crediti di natura tributaria								
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 1.746.235,34	€ 1.716.750,39	€ 29.032,45	€ 1.452,50	€ -		
b	Altri crediti da tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 1.718.974,30	€ 1.688.489,35	€ 29.032,45	€ 1.452,50	€ -		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 27.261,04	€ 27.261,04	€ -	€ -	€ -		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.057.380,73	€ 302.153,20	€ 755.227,53	€ -	€ -		
b	imprese controllate	€ 10.597,11	€ 10.597,11	€ -	€ -	€ -		
c	imprese partecipate	€ 755.227,53	€ -	€ 755.227,53	€ -	€ -	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	€ 291.556,09	€ 291.556,09	€ -	€ -	€ -		
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.186.554,96	€ 1.074.878,69	€ 37.757,30	€ 195.640,09	€ 28.940,73	CI11	CI11
4	Altri Crediti	€ 387.884,68	€ 266.440,04	€ 120.151,06	€ 1.293,58	€ -	CI15	CI15
a	verso l'erario	€ 21.683,61	€ -	€ 21.683,61	€ -	€ -		
b	per attività svolta per terzi	€ 204.560,46	€ 204.560,46	€ -	€ -	€ -		
c	altri	€ 161.640,61	€ 61.879,58	€ 98.467,45	€ 1.293,58	€ -		
Totale crediti		€ 4.378.055,72	€ 3.359.222,32	€ 942.168,40	€ 199.386,18	€ 28.940,73		
DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO		€ 148.417,06						

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2014 Consolidato	Anno 2014 Comune	Anno 2014 Cap Holding proporzionale 0,324%	Anno 2014 Sercop proporzionale al 3,359%	Anno 2014 Gesem proporzionale 2,050%	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZ							
	1 partecipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-	-		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
	1 Conto di tesoreria	€ 5.854.498,84	€ 5.854.498,84	€ -	€ -	€ -		
	a Istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	€ 5.854.498,84	€ 5.854.498,84	€ -	€ -	€ -		
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 205.782,96	€ -	€ 131.218,66	€ 25.846,40	€ 48.717,90	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Danaro e valori in cassa	€ 165,55	€ -	€ 26,79	€ 138,76	€ -	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Totale disponibilità liquide	€ 6.060.447,35	€ 5.854.498,84	€ 131.245,45	€ 25.985,16	€ 48.717,90		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.454.525,41	€ 9.213.721,16	€ 1.089.436,19	€ 225.371,33	€ 77.658,63		
	D) RATEI E RISCONTI							
1 Ratei attivi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D	D	
2 Risconti attivi	€ 24.190,08	€ -	€ 13.598,64	€ 10.328,50	€ 261,95	D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 24.190,08	€ -	€ 13.598,64	€ 10.328,50	€ 261,95			
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.756.487,77	€ 33.321.668,95	€ 3.304.404,27	€ 240.696,77	€ 87.384,26			

(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

* dal bilancio del Comune la divisione delle partecipazioni è:

euro 1.175.889,00= Cap Holding spa

euro 5.390,29= Comunimprese

euro 18.532,63= Gesem srl

euro 1.199.811,92= TOTALE

dal bilancio di Cap Holding il valore della partecipazione per

Pregnana Milanese è pari ad euro 1.851.501,00=

dal bilancio di Gesem il valore della partecipazione per

Pregnana Milanese è pari ad euro 18.532,63=

la partecipazione con il metodo proporzionale viene elisa in

contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto;

quindi per Gesem si eliminano importi uguali senza differenze

quindi € 1.199.811,92 meno 18.532,63 uguale 1.181.279,29=

dall'importo sopra indicato si elimina la partecipazione

di Cap Holding e cioè € 1.181.279,29= meno 1.175.889,00=

la differenza pari ad euro 5.390,29= viene evidenziata nel tot.

consolidato in modo da permettere l'evidenza esatta dei dati

1.175.889,00 meno 1.851.501,00 uguale 675.612,00

dal passivo Gesem si elimina uguale valore patrimonio netto

il valore non è uguale ma pari ad euro 16.000,51 con una

differenza consolidamento di euro 2.532,12= ripresa successiv.

dal passivo Cap Holding si elimina il patrimonio netto

corrispondente e cioè

€ 1.962.669,43 meno 1.851.501,00 = 111.068,43=

la differenza viene evidenziata nel totale consolidato in modo

da permettere l'evidenza esatta dei dati di bilancio

la differenza a quadratura con l'attivo viene evidenziata quale

differenza di consolidamento e cioè € 675.612,00=

dal passivo di Sercop si elimina il patrimonio netto

corrispondente e si indica quale differenza di consolidamento

non avendo contropartita nell'attivo patrimoniale del Comune

differenza di consolidamento al passivo € 681.340,27 data

da € 675.612,00= Cap Hold. + € 5.728,27= da Sercop

meno 2.632,12 ripresa da Gesem srl uguale € 678.808,15=

Operazioni infragruppo: eliminazione credito per Comune e

debito per Cap H. per € 121.546,21= per rimborso mutui fogn.;

eliminazione debito per Comune e credito per Cap H. per

€ 16.800,00= per Casa dell'acqua.

121.546,21 * 0,324% = 393,81 quindi 121.546,21 meno 393,81 uguale 121.152,40 diff. consolidamento aumenta attivo bil. consolidato.

16.800 * 0,324% = 54,43 quindi 16.800 meno 54,43 uguale 16.745,57 differenza consolidamento aumenta passivo bilancio cons.

Operazioni infragruppo: eliminazione credito per Comune e

debito per Sercop per € 28.212,31=; ed eliminazione debito per

Comune e credito per Sercop per € 55.033,53=.

28.212,31 * 3,359% = 947,65 quindi 28.212,31 meno 947,65 uguale 27.264,66 diff. consolid. aumenta attivo bil. consolidato

55.033,53 * 3,359% = 1.848,57 quindi 55.033,53 meno 1.848,57 uguale 53.184,97 differenza consolidamento aumenta passivo bil. cons.

il debito ed il credito per le aziende partecipate vengono

destrati per intero e non in percentuale considerando le

differenze come differenze di consolidamento.

€ 678.808,15

€ 16.745,57

€ 53.184,57

-€ 16.000,51

-€ 1.851.501,00

-€ 5.728,27

SOMMA DA ISCRIVERE NEL PASSIVO DIFF. CONSOLID.

-€ 1.124.491,49

€ 121.152,40

€ 27.264,66

€ -

€ -

€ -

€ -

SOMMA DA ISCR. ATTIVO DIFF. CONS.

€ 148.417,06

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI) BILANCIO CONSOLIDATO (bilanci: Comune, Cap Holding, Sercop e Gesem)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2014 Consolidato	Anno 2014 Comune	Anno 2014 Cap Holding proporzionale 0,324%	Anno 2014 Sercop proporzionale 3,359%	Anno 2014 Gesem proporzionale 2,050%	riferimento	riferimento
							art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO								
	Fondo di dotazione	€ 3.999.394,07	€ 3.999.394,07	€ -	€ -	€ -	Ai	Ai
	Riserve	€ 24.845.001,30	€ 22.776.149,11	€ 2.050.963,35	€ 3.083,58	€ 14.805,28		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 12.558.381,77	€ 12.227.360,25	€ 318.116,59	€ -	€ 12.904,93	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 4.737.803,64	€ 2.999.972,97	€ 1.732.846,76	€ 3.083,56	€ 1.900,35	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 7.548.815,89	€ 7.548.815,89	€ -	€ -	€ -		
	Risultato economico dell'esercizio	€ 176.637,75	€ 158.058,63	€ 14.941,18	€ 2.644,71	€ 1.195,23	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 29.021.233,12	€ 26.933.599,81	€ 2.065.904,53	€ 5.728,27	€ 16.000,51		
	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	-€ 1.124.491,49	€ -	€ -	€ -	€ -		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 27.896.741,83	€ 26.933.599,81	€ 2.065.904,53	€ 5.728,27	€ 16.000,51		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	B1	B1
2	per imposte	€ 2.251,56	€ -	€ 2.251,56	€ -	€ -	B2	B2
3	altri	€ 63.255,32	€ -	€ 57.682,59	€ 5.592,74	€ -	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 717,50	€ -	€ -	€ -	€ 717,50		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 66.224,38	€ -	€ 59.914,15	€ 5.592,74	€ 717,50		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
		€ 11.569,34	€ -	€ 4.488,30	€ 2.960,82	€ 4.120,21	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 11.569,34	€ -	€ 4.488,30	€ 2.960,82	€ 4.120,21		
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	€ 3.235.982,28	€ 2.991.831,46	€ 244.150,82	€ -	€ -		
a	prestiti obbligazionari	€ 1.051.500,04	€ 1.027.500,00	€ 24.000,04	€ -	€ -	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 1.964.331,46	€ 1.964.331,46	€ -	€ -	€ -		
c	verso banche e tesoriere	€ 220.150,78	€ -	€ 220.150,78	€ -	€ -	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 3.005.444,91	€ 2.772.516,06	€ 90.854,18	€ 148.774,31	€ 66.475,35	D7	D6
3	Acconti	€ 48.229,51	€ -	€ 48.229,51	€ -	€ -	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 710.728,70	€ 412.385,83	€ 298.342,87	€ -	€ -		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.344,00	€ 3.344,00	€ -	€ -	€ -		
c	imprese controllate	€ 298.342,87	€ -	€ 298.342,87	€ -	€ -	D9	D8
d	imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D10	D9
e	altri soggetti	€ 409.041,83	€ 409.041,83	€ -	€ -	€ -		
5	altri debiti	€ 338.803,00	€ 211.335,79	€ 125.918,00	€ 1.549,21	€ -	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	€ 7.917,80	€ -	€ 6.584,31	€ 1.333,49	€ -		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 103.553,52	€ 101.929,08	€ 1.408,72	€ 215,72	€ -		
c	per attività svolta per terzi (2)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
d	altri	€ 227.331,68	€ 109.406,71	€ 117.924,97	€ -	€ -		
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.339.188,41	€ 6.388.069,14	€ 807.495,39	€ 150.323,52	€ 66.475,35		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
	Ratei passivi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	E	E
	Risconti passivi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
b	da altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
2	Concessioni pluriennali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
3	Altri risconti passivi	€ 442.764,00	€ -	€ 366.601,89	€ 76.091,43	€ 70,68		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 442.764,00	€ -	€ 366.601,89	€ 76.091,43	€ 70,68		
	TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.756.487,77	€ 33.321.668,95	€ 3.304.404,27	€ 240.696,77	€ 87.384,26		
CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.217.986,59	€ 936.698,40	€ 281.288,19	€ -	€ -		
	5) beni di terzi in uso	€ 625.008,38	€ -	€ 625.008,38	€ -	€ -		
	6) beni dati in uso a terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	7) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	8) garanzie prestate a imprese controllate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	9) garanzie prestate a imprese partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	10) garanzie prestate a altre imprese	€ 96.558,39	€ -	€ 96.558,39	€ -	€ -		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 1.939.553,35	€ 936.698,40	€ 1.002.854,95	€ -	€ -		

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Anno 2014 Consolidato	Anno 2014 Comune	Anno 2014 Cap Holding proporzionale 0,324%	Anno 2014 Sercop proporzionale 3,359%	Anno 2014 Gesem proporzionale 2,050%	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO							art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	€ 2.977.458,12	€ 2.977.458,12	€ -	€ -	€ -		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 554.631,34	€ 554.631,34	€ -	€ -	€ -		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 412.374,79	€ 412.374,79	€ -	€ -	€ -		
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 168.532,37	€ 168.532,37	€ -	€ -	€ -		
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		A5c
c	Contributi agli investimenti	€ 243.842,42	€ 243.842,42	€ -	€ -	€ -		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.588.428,94	€ 1.259.963,71	€ 746.544,65	€ 471.481,30	€ 110.439,28	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 655.748,65	€ 655.748,65	€ -	€ -	€ -		
b	Ricavi della vendita di beni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.932.680,29	€ 604.215,06	€ 746.544,65	€ 471.481,30	€ 110.439,28		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 296,30	€ -	€ 296,30	€ -	€ -	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 4.107,08	€ -	€ 4.107,08	€ -	€ -	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 663.871,96	€ 616.349,96	€ 43.360,06	€ 67,25	€ 4.094,69	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		€ 7.201.168,64	€ 5.820.777,92	€ 794.308,10	€ 471.548,55	€ 114.533,97		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 75.303,45	€ 73.166,01	€ 427,07	€ 1.710,37	€ -	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 3.476.909,14	€ 2.572.367,42	€ 394.080,07	€ 424.320,57	€ 86.141,08	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 64.239,51	€ 18.848,15	€ 43.190,47	€ 227,74	€ 1.973,15	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 468.322,51	€ 468.322,51	€ -	€ -	€ -		
a	Trasferimenti correnti	€ 468.322,51	€ 468.322,51	€ -	€ -	€ -		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
13	Personale	€ 1.084.188,34	€ 987.718,54	€ 31.993,90	€ 42.893,02	€ 21.580,88	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 759.201,67	€ 619.711,22	€ 137.704,43	€ 584,90	€ 1.201,12	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 7.416,62	€ -	€ 6.885,51	€ 225,78	€ 305,35	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 751.785,05	€ 619.711,22	€ 130.818,92	€ 359,14	€ 895,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 12.877,62	€ -	€ 12.385,62	€ -	€ 492,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 9.120,60	€ -	€ 9.120,60	€ -	€ -	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 261.847,99	€ 226.327,64	€ 33.708,64	€ 659,41	€ 1.152,31	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		€ 6.212.008,84	€ 4.966.461,49	€ 662.610,81	€ 470.396,01	€ 112.540,53		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 989.159,70	€ 854.316,43	€ 131.697,29	€ 1.152,54	€ 1.993,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<u>Proventi finanziari</u>								
19	Proventi da partecipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	C15	C15
a	da società controllate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
b	da società partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
c	da altri soggetti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
20	Altri proventi finanziari	€ 18.000,36	€ 14.333,29	€ 3.527,63	€ -	€ 139,44	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 18.000,36	€ 14.333,29	€ 3.527,63	€ -	€ 139,44		
<u>Oneri finanziari</u>								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.904,86	€ 114.512,39	€ 21.272,22	€ 120,25	€ -	C17	C17
a	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
b	Altri oneri finanziari	€ 135.904,86	€ 114.512,39	€ 21.272,22	€ 120,25	€ -		
Totale oneri finanziari		€ 135.904,86	€ 114.512,39	€ 21.272,22	€ 120,25	€ -		
totale (C)		-€ 117.904,50	-€ 100.179,10	-€ 17.744,59	-€ 120,25	€ 139,44		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D18	D18
23	Svalutazioni	-€ 4.840,89	€ -	-€ 4.840,89	€ -	€ -	D19	D19
totale (D)		-€ 4.840,89	€ -	-€ 4.840,89	€ -	€ -		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
<u>Proventi straordinari</u>								
24	Proventi da permessi di costruire	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 6.468,13	€ -	€ 6.468,13	€ -	€ -	E20b	E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	€ 2.794.328,69	€ 2.791.294,53	€ -	€ 3.033,48	€ 0,68	E20c	E20c
d	Altri proventi straordinari	€ 88.981,56	€ 88.570,00	€ -	€ -	€ 411,56		
totale proventi		€ 2.889.778,37	€ 2.879.864,53	€ 6.468,13	€ 3.033,48	€ 412,23		
<u>Oneri straordinari</u>								
25	Trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 3.200.369,47	€ 3.140.734,06	€ 59.635,41	€ -	€ -	E21b	E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	E21a	E21a
c	Altri oneri straordinari	€ 270.253,19	€ 270.009,16	€ -	€ 244,03	€ -	E21d	E21d
totale oneri		€ 3.470.622,66	€ 3.410.743,22	€ 59.635,41	€ 244,03	€ -		
Totale (E) (E20-E21)		-€ 580.844,29	-€ 530.878,69	-€ 53.167,29	€ 2.789,45	€ 412,23		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 285.570,01	€ 223.258,64	€ 55.944,52	€ 3.821,74	€ 2.545,12		
26	Imposte (*)	€ 108.732,08	€ 65.202,01	€ 41.003,34	€ 1.176,99	€ 1.349,74	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		€ 176.837,93	€ 158.056,63	€ 14.941,18	€ 2.644,74	€ 1.195,38	23	23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO POST-ARROTONDAMENTI	€ 176.837,75	€ -	€ -	€ -	€ -		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

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

		2014	2013	riferimento	riferimento
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ -	€ -		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 29.042,03	€ -	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1,88	€ 100,87	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 729,37	€ 30.745,83	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 27.251,12	€ -	BI4	BI4
	5 avviamento	€ 14,01	€ 29,92	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 4.855,40	€ 2.823,28	BI6	BI6
	9 altre	€ 19.348,27	€ 87.201,15	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 81.242,08	€ 120.901,05		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	€ 10.448.214,44	€ 18.885.121,22		
	1.1 Terreni	€ 581.066,08	€ 3.360.781,98		
	1.2 Fabbricati	€ 1.834.939,36	€ 7.682.972,60		
	1.3 Infrastrutture	€ 8.032.209,00	€ -		
	1.9 Altri beni demaniali	€ -	€ 7.821.366,64		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 14.026.569,05	€ 2.064.464,63		
	2.1 Terreni	€ 5.685.595,47	€ -	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -		
	2.2 Fabbricati	€ 6.726.095,05	€ 194.951,60		
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -		
	2.3 Impianti e macchinari	€ 1.553.004,93	€ 1.826.358,22	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	€ -	€ -		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 27.667,61	€ 5.368,33	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 4.149,58	€ 7.799,44		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 4.812,67	€ -		
	2.7 Mobili e arredi	€ 15.981,52	€ 26.317,52		
	2.8 Infrastrutture	€ -	€ -		
	2.9 Diritti reali di godimento	€ -	€ -		
	2.99 Altri beni materiali	€ 9.262,22	€ 3.669,52		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 444.238,69	€ 3.617.238,77	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 24.919.022,18	€ 24.546.824,62		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	€ 126.726,52	€ 123.561,62	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	€ 92.451,97	€ 87.325,80	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	€ -	€ -	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	€ 34.274,55	€ 36.235,82		
	2 Crediti verso	€ 345,59	€ 220,17	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -		
	b imprese controllate	€ -	€ -	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	€ -	€ -	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	€ 345,59	€ 220,17	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	€ 2.018,86	€ 4.241,96	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 129.090,97	€ 128.023,75		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 25.129.355,23	€ 24.795.749,42		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	€ 16.022,35	€ 16.793,86	CI	CI
	Totale	€ 16.022,35	€ 16.793,86		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	€ 1.746.235,34	€ 1.962.982,54		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ -	€ -		
	b Altri crediti da tributi	€ 1.718.974,30	€ 1.948.274,46		
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 27.261,04	€ 14.708,08		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.057.380,73	€ 526.004,21		
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 10.597,11	€ -		
	b imprese controllate	€ 755.227,53	€ 523.099,47		CII2
	c imprese partecipate	€ -	€ -	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	€ 291.556,09	€ 2.904,74		
	3 Verso clienti ed utenti	€ 1.186.554,96	€ 190.193,68	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	€ 387.884,68	€ 1.340.931,75	CII5	CII5
	a verso l'erario	€ 21.683,61	€ 37.103,99		
	b per attività svolta per terzi	€ 204.560,46	€ 244.869,18		
	c altri	€ 161.640,61	€ 1.058.958,58		
	Totale crediti	€ 4.378.055,71	€ 4.020.112,18		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	€ 148.417,06			
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
	<u>IMMOBILIZZI</u>				
III	1 partecipazioni	€ -	€ -	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	€ -	€ -	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -	€ -		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	€ 5.854.498,84	€ 6.404.502,53		
	a Istituto tesoriere	€ -	€ -		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	€ 5.854.498,84	€ 6.404.502,53		
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 205.782,96	€ 281.999,10	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	€ 165,55	€ -	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		€ -		
	Totale disponibilità liquide	€ 6.060.447,35	€ 6.686.501,63		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 10.454.525,41	€ 10.723.407,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi		€ 17.187,09	D	D
	2 Risconti attivi	€ 24.190,08	€ -	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 24.190,08	€ 17.187,09		
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.756.487,77	€ 35.536.344,18		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2014	2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		Anno	Anno - 1		
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	€ 3.999.394,07	€ 16.285.554,47	AI	AI
II	Riserve	€ 24.845.001,30	€ 270.954,97		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 12.558.381,77	€ 270.954,97	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 4.737.803,64		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 7.548.815,89			
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 176.837,75	€ 65.344,95	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 29.021.233,12	€ 16.621.854,39		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ -	€ -		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ -	€ -		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ -	€ 678.694,97		
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		€ -1.124.491,49			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 27.896.741,63	€ 17.300.549,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	€ -	€ -	B1	B1
2	per imposte	€ 2.251,56	€ 2.245,08	B2	B2
3	altri	€ 63.255,32	€ 10.595.440,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 717,50	€ -		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 66.224,38	€ 10.597.685,27		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 11.569,34	€ 7.461,79	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		€ 11.569,34	€ 7.461,79		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 3.235.982,28	€ 3.583.134,75		
a	prestiti obbligazionari	€ 1.051.500,04	€ 33.318,55	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 1.964.331,46	€ -		
c	verso banche e tesoriere	€ 220.150,78	€ 3.549.816,20	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ -	€ -	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 3.005.444,91	€ 3.062.517,30	D7	D6
3	Acconti	€ 48.229,51	€ 40.008,19	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 710.728,70	€ 122.190,94		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -	€ -		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.344,00			
c	imprese controllate	€ 298.342,87	€ 122.190,94	D9	D8
d	imprese partecipate	€ -	€ -	D10	D9
e	altri soggetti	€ 409.041,83	€ -		
5	altri debiti	€ 338.803,00	€ 385.442,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	€ 7.917,80	€ 23.734,64		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 103.553,52	€ 1.791,44		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ -	€ 211.335,79		
d	altri	€ 227.331,68	€ 148.580,53		
TOTALE DEBITI (D)		€ 7.339.188,40	€ 7.193.293,58		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		€ -	€ 437.354,18	E	E
Risconti passivi		€ -	€ -	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ -	€ -		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ -	€ -		
b	da altri soggetti	€ -	€ -		
2	Concessioni pluriennali	€ -	€ -		
3	Altri risconti passivi	€ 442.764,00	€ -		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 442.764,00	€ 437.354,18		
TOTALE DEL PASSIVO		€ 35.756.487,77	€ 35.536.344,18		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		€ 1.217.986,58	€ 4.710.898,23		
2) beni di terzi in uso		€ 625.008,38	€ 38.357,63		
3) beni dati in uso a terzi		€ -	€ -		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ -	€ -		
5) garanzie prestate a imprese controllate		€ -	€ 119.181,34		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ -	€ -		
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 96.558,39	€ -		
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 1.939.553,35	€ 4.868.437,20		

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

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

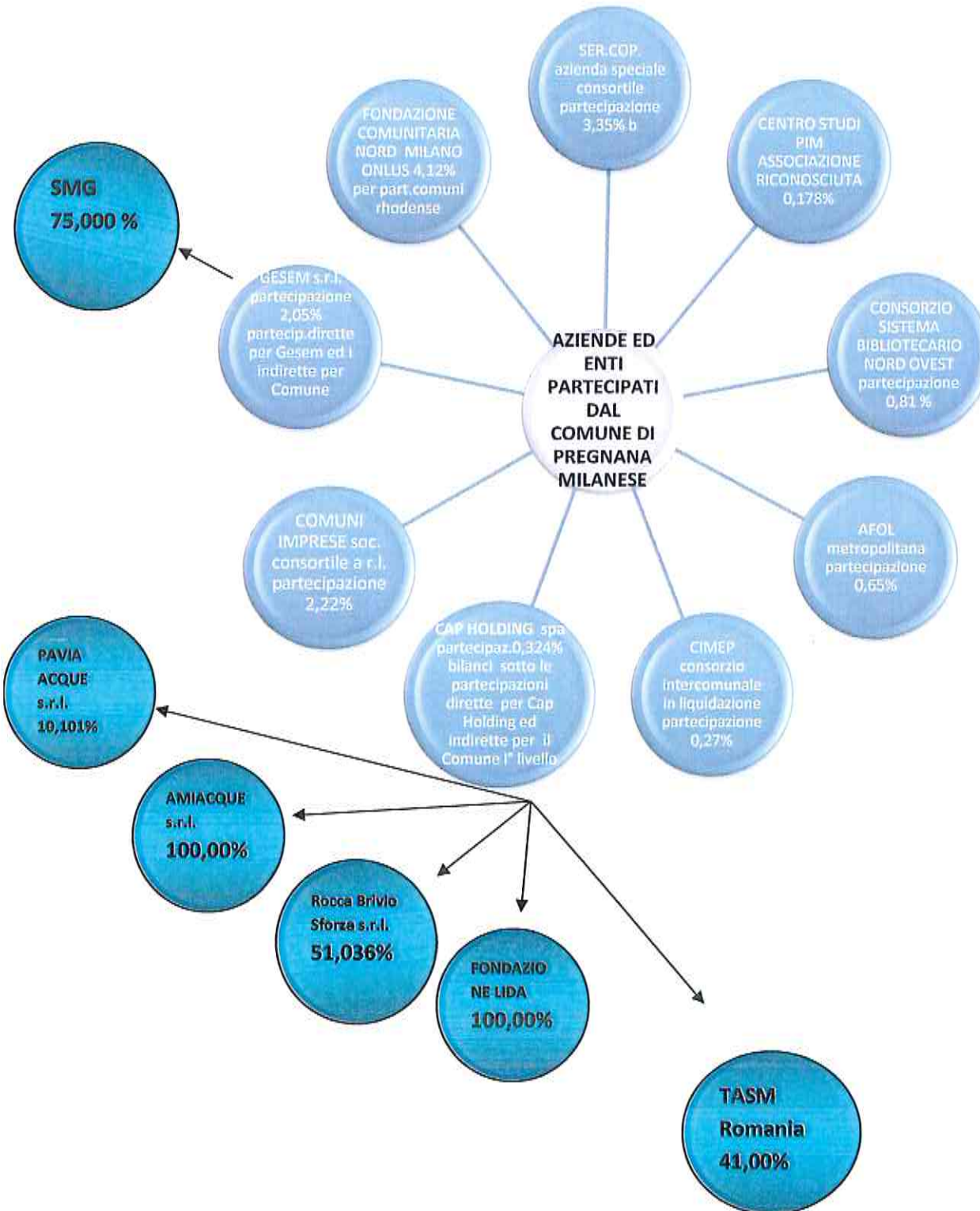
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2014	2013	riferimento	riferimento
		Anno	Anno - 1	art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 2.977.458,12	€ 3.814.198,93		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 554.631,34	€ -		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 412.374,79	€ 469.214,25		
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 168.532,37	€ 469.214,25		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -	€ -		E20c
c	Contributi agli investimenti	€ 243.842,42	€ -		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.588.428,94	€ 2.232.537,33	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 655.748,65	€ 396.998,57		
b	Ricavi della vendita di beni	€ -	€ 374.065,51		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.932.680,29	€ 1.461.473,25		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 296,30	€ 1.578,89	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 4.107,08	€ -	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 663.871,96	€ 68.326,99	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		€ 7.201.168,53	€ 6.585.856,39		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 75.303,45	€ 92.144,15	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 3.478.909,14	€ 3.363.414,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 64.239,51	€ 63.027,09	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 468.322,51	€ 908.118,06		
a	Trasferimenti correnti	€ 468.322,51	€ -		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -	€ 908.118,06		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -	€ -		
13	Personale	€ 1.084.186,34	€ 1.172.875,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 759.201,67	€ 466.198,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 7.416,62	€ -	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 751.785,05	€ 466.198,29	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ -	€ -	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	€ -	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 12.877,62	€ 13.145,64	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 9.120,60	€ 1.608,90	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 261.847,99	€ 243.970,03	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		€ 6.212.008,83	€ 6.324.501,62		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 989.159,70	€ 261.354,77		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	€ -	€ 19.200,86	C15	C15
a	da società controllate	€ -	€ 3.777,72		
b	da società partecipate	€ -	€ -		
c	da altri soggetti	€ -	€ 15.423,14		
20	Altri proventi finanziari	€ 18.000,36	€ 19.965,24	C16	C16
Totale proventi finanziari		€ 18.000,36	€ 39.166,10		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 135.904,86	€ 229.098,85	C17	C17
a	Interessi passivi	€ -	€ 174.009,59		
b	Altri oneri finanziari	€ 135.904,86	€ 55.089,26		
Totale oneri finanziari		€ 135.904,86	€ 229.098,85		
totale (C)		€ 117.904,50	€ 189.932,75		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ -	€ -	D18	D18
23	Svalutazioni	€ -4.840,89	€ 506,44	D19	D19
totale (D)		€ -4.840,89	€ 506,44		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	€ 2.889.778,38	€ 542.621,62	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 6.468,13	€ -		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	€ 2.794.328,69	€ -		E20c
d	Altri proventi straordinari	€ 88.981,56	€ 542.621,62		
totale proventi		€ 2.889.778,38	€ 542.621,62		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 3.470.622,66	€ 528.755,22	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ -	€ -		
b	Minusvalenze patrimoniali	€ 3.200.369,47	€ 79.771,65		E21b
c	Altri oneri straordinari	€ -	€ -		E21a
d	Altri oneri straordinari	€ 270.253,19	€ 448.983,57		E21d
totale oneri		€ 3.470.622,66	€ 528.755,22		
Totale (E) (E20-E21)		€ 580.844,28	€ 13.866,40		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		€ 285.570,03	€ 84.781,98		
26	Imposte (*) ed eventuali arrotondamenti	€ 108.732,08	€ 19.437,03	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		€ 176.837,75	€ 65.344,95	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ -	€ -		
28		€ -	€ -		

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



**COMUNE di PREGNANA MILANESE (Mi) - PARTECIPAZIONI, in enti DIRETTE ED INDIRECTE DI I° E II° LIVELLO -
aggiornamento al 27 luglio 2015 lunedì**



Decreto Legge 6 luglio 2011 n. 98 art. 8 Obblighi di trasparenza per le società a partecipazione pubblica.

“Entro tre mesi dall’entrata in vigore del presente decreto, tutti gli enti e gli organismi pubblici inseriscono sul proprio sito istituzionale curandone altresì il periodico aggiornamento, l’elenco delle società di cui detengono, direttamente o indirettamente, quote di partecipazione anche minoritaria indicandone l’entità, nonché una rappresentazione grafica che evidenzia i collegamenti tra l’ente o l’organismo e le società ovvero tra le società controllate e indicano se, nell’ultimo triennio dalla pubblicazione, le singole società hanno raggiunto il pareggio di bilancio” in vigore dal 6 luglio 2011.

COMUNE DI PREGNANA MILANESE

(Provincia di Milano)

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 22/07/2015, esecutiva, costituito nella persona del dott. Carra Pierluigi, revisore unico,

- Visto il Regolamento di contabilità comunale approvato con deliberazione del C.C. n. 114/1995;
- Vista la deliberazione del C.C. n. 34 del 27 maggio 2015 di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015;
- Vista la deliberazione del C.C. n.19 del 29 aprile 2015 di approvazione del Rendiconto 2014;
- Vista la deliberazione della G.C. n. 95 del 3 giugno 2015 di approvazione del Peg, del Piano degli obiettivi, del Piano della performance e del Piano degli indicatori per l'esercizio 2015;
- Visto l'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs.18/08/2000 n. 267;
- Rilevato che l'articolo 239 comma 1 punto d) bis del D.Lgs. 267/2000 aggiornato al D.Lgs. 118/2011 coordinato con il D.Lgs. 126/2014 prevede che il Revisore Unico controlli la proposta di deliberazione consigliare di approvazione del bilancio consolidato;
- Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. del riguardante il bilancio consolidato e la relativa proposta d'approvazione al Consiglio Comunale, per l'esercizio 2014 nonché tutti gli allegati di riferimento;
- Visto che il bilancio consolidato proposto non conduce a modificazioni nei saldi delle previsioni del bilancio comunale e nemmeno intacca il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità come definiti dalla vigenti disposizioni legislative;

PRESO ATTO

- che con tale deliberazione vengono definiti i perimetri degli interventi del Gruppo di aziende di Pregnana Milanese riferiti all'esercizio 2014;
- preso atto che il bilancio consolidato rileva una situazione di utile;
- visto il parere favorevole espresso dal Responsabile Posizione Organizzativa Settore Affari Generali e Finanziario;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla deliberazione suddetta riferita al bilancio consolidato 2014, anche con riferimento alla congruità, coerenza ed attendibilità contabile.

Pregnana Milanese, 18 settembre 2015

Il Revisore Unico,
Dott. Carra Pierluigi

