

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 31 DEL 18/10/2018

L'anno 2018 addì 18 del mese di ottobre alle ore 21:00 nella consueta sala delle adunanze sotto la presidenza di CIRULLI VINCENZO, in Prima Convocazione, si è riunito il Consiglio Comunale.

La convocazione è stata disposta dal Presidente del Consiglio Comunale, notificata per tempo a ciascun Consigliere.

Le presenze, al seguente punto all'ordine del giorno, risultano come segue:

ERRANTE FILIPPO	Presente	GRIECO FRANCESCO	Presente
CIRULLI VINCENZO	Presente	DI LEO ANNALISA	Presente
AMOROSO GIUSEPPINA	Presente	VIGNOLA ANNA RAFFAELA	Presente
CECCHINI BRUNO	Presente	STOPPA ISABELLA	Presente
GILARDI MAURO	Presente	VENTURA STEFANO MARTINO	Presente
RIGGIO MARIA	Presente	SALERNO LUIGI	Presente
UGGERI FEDERICO	Presente	SILVESTRINI CHIARA	Presente
RISPO PATRIZIA	Presente	MASIERO ROBERTO	Presente
ALBANESI CATHERINE	Assente	NEGRO GIANCARLO	Assente
CAFFI PAOLO	Presente	MAGNONI MAURIZIO	Presente
CETRANGOLO FIORAVANTE	Presente	MARCHETTI FRANCA	Presente
MINARDO MAURIZIA	Assente	IREGNA STEFANO	Presente
VALASTRO MICHELE	Assente		

Totale presenti: 21

Totale assenti: 4

Partecipa alla seduta il Segretario Generale del Comune, MUSSO GIORGIO.

Scrutatori:

UGGERI Federico (Magg)– STOPPA Isabella (Min) – VENTURA Stefano Martino (Min)

Partecipano senza diritto di voto i Signori:

Assessore ANDREIS Roberto	Presente
Assessore BASILE Sebastiana	Presente
Assessore DI GIOVANNI Sergio	Presente
Assessore LUCENTINI Lucia	Presente
Vice Sindaco PENNATI Amos	Presente
Assessore RAIMONDO Carmine Fabio	Presente

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Ad inizio seduta il Consigliere Amoroso dà lettura di una propria comunicazione agli atti;

Su richiesta del Consigliere Riggio viene osservato un minuto di silenzio per le vittime dell'attentato in Crimea;

Il Presidente informa i Consiglieri che i primi tre punti all'ordine del giorno avranno un'unica discussione;

Illustra gli argomenti il Sindaco;

Intervengono i Consiglieri Salerno, Masiero, Iregna, Grieco.

Replica il Sindaco ed intervengono i Consiglieri Salerno e Masiero.

Escono i Consiglieri Masiero e Magnoni;

Consiglieri presenti n. 19.

Interviene il Consigliere Iregna;

Escono i Consiglieri Salerno, Stoppa, Silvestrini, Ventura, Amoroso e Rispo.

Consiglieri presenti n. 13.

Il testo dei relativi interventi è trascritto in base alla registrazione magnetica effettuata e depositata presso la Segreteria Generale.

.....

Oggetto: **APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che:

- il [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della [legge 5 maggio 2009, n. 42](#);
- ai sensi dell'articolo 11-bis del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), come introdotto dall'articolo 1 del [decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126](#) è prevista la redazione da parte degli enti locali di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), come introdotto dall'articolo 1 del [decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126](#), il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30/09 dell'anno successivo a quello di riferimento;
- il Bilancio Consolidato è disciplinato anche dall'articolo 233-bis del [TUEL, secondo il quale](#) "Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23

giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni”;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 15.05.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2017 che comprende, fra gli altri, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'Ente;

RILEVATO che:

- il Bilancio Consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico” e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;
- il Bilancio Consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Corsico attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2017;
- la competenza consiliare all'approvazione del bilancio consolidato si evince solo dal dettato dell'art. 239, 1° comma, lettera d-bis) del D. Lgs 267/2000 ivi riportato in stralcio: “relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema del bilancio consolidato (....);
- il dettato dell'articolo 151, co. 8, del D. Lgs n. 267/2000 che testualmente 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*”;

STABILITO che:

- con Delibera di Giunta Comunale n. 103 del 15.05.2018 è stata effettuata la ricognizione e la ridefinizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2017 in conformità alle disposizioni riportate nel D. Lgs n. 118/2011, allegato 4/4, e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa relativi all'individuazione dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e dei componenti del Perimetro di Consolidamento del Comune di Corsico;

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	Forma Societaria	POSSESSO TOTALE
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni controllata	90,99%
AREA SUD MILANO S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni costituita per il 75% da capitale pubblico e per il 25% da capitale privato	10%
CAP HOLDING S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	0,69%
NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Società consortile a totale partecipazione pubblica	0,2%
RETE SPORTELLI ENERGIA E AMBIENTE SCARL IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Società consortile a totale partecipazione pubblica (in liquidazione)	1,16%

AFOL METROPOLITANA	ENTE STRUMENTALE	Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica	1,12%
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	ENTI DI DIRITTO PRIVATI CONTROLLATI	Fondazione costituita da Comuni	41,60%
FONDAZIONE PER LEGGERE – BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	ENTI DI DIRITTO PRIVATI CONTROLLATI	Fondazione costituita da Comuni	1,81%
Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) in liquidazione	ENTI PUBBLICI VIGILATI	Consorzio a totale partecipazione pubblica	1,60%

- il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Corsico include nel perimetro di consolidamento i seguenti enti:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	Forma Societaria	POSSESSO TOTALE
FARMACIE COMUNALI CORSICHESTI S.P.A	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni controllata	90,99%
CAP HOLDING S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	0,69%
AFOL METROPOLITANA	ENTE STRUMENTALE	Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica	1,12%

DATO ATTO che, in base all'art. 11-bis, comma 2, del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#), il bilancio consolidato dell'anno 2017 è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, quale parte integrante e sostanziale, e dalla relazione del collegio dei revisori dei conti;

VISTA la relazione resa dalla Giunta Comunale con atto n. 176 del 25 settembre 2018 (nota sulla gestione contenente la nota integrativa) a cui si rimanda per ogni necessario approfondimento o analisi;

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

DATO ATTO altresì che con deliberazione della Giunta comunale n. 176 del 25 settembre 2018 è stato approvato lo schema di bilancio consolidato relativo all'anno 2017;

VISTI:

- il parere dell'organo di revisione economico-finanziaria espresso ai sensi dell'art. 239 del [Tuel](#);
- i pareri espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Tuel in ordine alla regolarità tecnica e contabile;



Voti favorevoli: 11

DELIBERA

- STATO PATRIMONIALE

di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Euro: 1.796.525,00
--	--------------------

UTILE DI ESERCIZIO Euro: 400.712,66

4. Di pubblicare il bilancio consolidato 2017 sul sito internet del Comune nella Sezione Amministrazione Trasparente - Bilanci;

Si passa alla votazione sull'immediata esecutività dell'atto con votazione espressa per alzata di mano dal Sindaco e dai 12 Consiglieri presenti che dà il seguente risultato:

Voti contrari n. 2(Marchetti, Iregna)

Quindi l'atto non può essere dichiarato immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



Il presente verbale viene approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente del Consiglio
CIRULLI VINCENZO

Il Segretario Generale
MUSSO GIORGIO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.997.629,10	12.687.292,00		
2	Proventi da fondi perequativi	7.257.920,74	7.100.713,62		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.363.384,22	2.478.039,41		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.363.384,22	2.473.899,58		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	4.139,83		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.454.180,58	10.959.709,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.515.001,16	1.383.259,47		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.939.179,42	9.576.449,73		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	547.466,90	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.878.963,11	3.232.677,45	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	38.499.544,65	36.458.431,68		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.373.198,08	4.429.050,71	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.171.584,50	15.753.267,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	145.267,67	136.298,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.355.428,95	1.213.962,32		
a	Trasferimenti correnti	2.355.428,95	1.213.962,32		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	8.945.848,97	9.255.905,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.344.153,67	2.381.986,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	135.240,11	4.769,43	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.265.489,55	2.376.203,78	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	257.563,17	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	685.860,84	1.013,08	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.965,14	-84.745,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	11.101,81	664.829,45	B12	B12
17	Altri accantonamenti	277.694,26	378.880,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	513.646,09	402.820,29	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	37.144.889,14	34.532.255,55		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.354.655,51	1.926.176,13		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	292.319,71	272.974,91	C15	C15
a	da società controllate	292.319,71	272.974,91		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	29.565,15	4.153,68	C16	C16
	Totale proventi finanziari	321.884,86	277.128,59		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	206.842,76	159.164,00	C17	C17
a	Interessi passivi	146.852,70	159.151,15		
b	Altri oneri finanziari	59.990,06	12,85		
	Totale oneri finanziari	206.842,76	159.164,00		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	115.042,10	117.964,59		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	43.802,05	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	-43.802,05		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	386.347,91	120.838,98		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	4.551,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	386.347,91	125.389,98		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	713.355,80	327.005,05		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	113.465,39	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	826.821,19	327.005,05		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-440.473,28	-201.615,07		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.029.224,33	1.798.723,60		
26	Imposte	628.511,67	855.882,13	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	400.712,66	942.841,47		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.965,25	71.345,34		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.356,54	592,56	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.909.946,02	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	14,59	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.090.253,07	BI6	BI6
9	Altre	218.189,52	3.607,72	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.151.506,67	1.094.453,35		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II1	Beni demaniali	50.985.306,02	10.109.033,25		
1.1	Terreni	629.806,54	0,00		
1.2	Fabbricati	3.387.368,04	10.109.033,25		
1.3	Infrastrutture	46.968.131,44	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	43.652.080,38	91.040.988,31		
2.1	Terreni	9.334.159,73	21.528.775,58	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	33.966.849,76	69.282.122,54		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	153.745,76	32.903,47	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	60.111,13	47.801,90	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	32.103,60	24.638,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.250,06	23.508,38		
2.7	Mobili e arredi	35.611,04	12.086,36		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	13.249,30	89.152,08		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	165.269,03	16.482.273,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	94.802.655,43	117.632.294,86		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	453.631,67	5.145.855,62	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	7.993,54	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	148.339,33	14.502,07	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	297.298,80	5.131.353,55		
2	Crediti verso	31.363,65	32.322,29	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	31.363,65	32.322,29	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	484.995,32	5.178.177,91		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.439.157,42	123.904.926,12		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	991.038,26	953.125,00	CI	CI
	Totale rimanenze	991.038,26	953.125,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.649.340,08	1.637.163,62		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.430.980,54	1.035.994,04		
c	Crediti da Fondi perequativi	218.359,54	601.169,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	87.039,51	212.621,58		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	verso amministrazioni pubbliche	87.037,56	212.621,58		
b	imprese controllate	1,95	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.015.522,47	305.804,88	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.266.391,87	2.509.709,04	CII5	CII5
a	verso l'erario	909,00	6.540,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	21.463,19		
c	altri	2.265.482,87	2.481.705,85		
	Totale crediti	7.018.293,93	4.665.299,12		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	32.199.806,05	27.936.272,72		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	32.199.806,05	27.936.272,72		
2	Altri depositi bancari e postali	3.244.334,99	1.603.360,42	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	105.700,15	70.008,62	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	35.549.841,19	29.609.641,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.559.173,38	35.228.065,88		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	503,98	0,00	D	D
2	Risconti attivi	108.311,95	18.177,64	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	108.815,93	18.177,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO	144.107.146,73	159.151.169,64		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	121.057.954,21	121.152.234,33	AI	AI
II	Riserve	2.215.683,10	20.771.574,56		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.215.683,10	6.292.000,29	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	533.070,15	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	13.946.504,12		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	400.712,66	942.841,47	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	123.674.349,97	142.866.650,36		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.796.525,00	102.752,31		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	71.345,34		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.796.525,00	174.097,65		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	123.674.349,97	142.866.650,36		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	21.784,92	0,00	B2	B2
3	altri	1.435.300,69	779.182,22	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.457.085,61	779.182,22		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	645.264,52	587.495,12	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	645.264,52	587.495,12		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.930.463,64	2.774.091,29		
a	prestiti obbligazionari	302.510,10	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2017	Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	verso banche e tesoriere	1.105.733,89	56,10	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.522.219,65	2.774.035,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.975.819,33	2.607.720,95	D7	D6
3	Acconti	190.406,82	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	282.705,48	155.360,46		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	110.878,26	69.823,17		
c	imprese controllate	-30,33	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	171.857,55	85.537,29		
5	Altri debiti	1.465.890,66	745.278,95	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	399.803,86	484.923,43		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.750,79	54.495,32		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.005.336,01	205.860,20		
	TOTALE DEBITI (D)	12.845.285,93	6.282.451,65		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	5.118,08	2.862.654,23	E	E
II	Risconti passivi	5.480.042,62	5.772.736,06	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.444.021,41	5.345.270,10		
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.364.009,48	5.265.258,17		
b	da altri soggetti	80.011,93	80.011,93		
2	Concessioni pluriennali	0,00	335.858,04		
3	Altri risconti passivi	36.021,21	91.607,92		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.485.160,70	8.635.390,29		
	TOTALE DEL PASSIVO	144.107.146,73	159.151.169,64		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	22.068.968,13	21.019.436,62		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	22.068.968,13	21.019.436,62		

NOTA INTEGRATIVA 2017

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, 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 prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Successivamente viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

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 intragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Corsico parte dall'adozione della deliberazione di Giunta Comunale n. 103/2018 avente ad oggetto: "Individuazione degli enti e delle società partecipate nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corsico e del perimetro di consolidamento" relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il decreto legislativo n. 118 del 23/06/2011 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.

L'articolo 11-bis di detto decreto prevede la redazione da parte dell'ente locale di un 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 del D. Lgs. 118/2011.

Ai sensi del punto 3 del citato principio, prima di predisporre il bilancio consolidato, gli enti capigruppo definiscono il perimetro per il consolidamento dei conti, mediante la predisposizione di due distinti elenchi concernenti:

a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;

b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato;

I predetti due elenchi, ed i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D. Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D. Lgs. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari;

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

In fase di prima applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da ente locale si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Gli enti e le società del gruppo compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel "Gruppo bilancio consolidato" nei casi di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo;
- totale del passivo;
- totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

I componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico", identificati sulla base dei criteri definiti dal D. Lgs. 118/2011 e dal principio contabile 4/4 sopra riportati, sono i seguenti organismi partecipati:

Progressivo	Classificazione	Forma societaria	Denominazione	% quota di partecipazione (alla data di riferimento del bilancio consolidato)
1	Ente strumentale	Azienda speciale consortile - ente strumentale a totale partecipazione pubblica	AFOL METROPOLITANA	1,12%
2	Enti pubblici vigilati	Consorzio a totale partecipazione pubblica – IN LIQUIDAZIONE	Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare (C.I.M.E.P). in liquidazione	1,60%
3	Società partecipata	Società per azioni controllata	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A	90,9901%
4	Società partecipata	Società per azioni costituita per il 75% da capitale pubblico e per il 25% da capitale privato	Area Sud Milano S.p.A	10,00%
5	Società partecipata	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	Cap Holding SpA	0,69%
6	Società partecipata	Società consortile a totale partecipazione pubblica (in data 11/12/2015 ha deliberato lo scioglimento, la messa in liquidazione della società e la nomina del liquidatore)	Rete Sportelli Energia e l'Ambiente Scarl – IN LIQUIDAZIONE – Soggetto ESTINTO in data 11/5/2017	1,16%

7	Società partecipate	Società consortile a totale partecipazione pubblica	Navigli Lombardi Scarl in liquidazione	0,2%
8	Enti di diritto privato controllati	Fondazione costituita da comuni	Fondazione Pontirolo Onlus Intercomunale	41,60%
9	Enti di diritto privato controllati	Fondazione costituita da comuni	Fondazione per leggere – Biblioteche Sud Ovest Milano	1,81%

1.3 Area di consolidamento

Il perimetro di consolidamento del Comune di Corsico è stata oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale, con proprio atto n. 103 del 15.05.2018, con riferimento ai risultati di bilancio al 31.12.2017 ed ai fini del consolidamento dell'esercizio successivo.

AREA SUD MILANO S.p.A. società per azioni costituita per il 75% da capitale pubblico e per il 25% da capitale privato, non entra a far parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico", in quanto società non a totale partecipazione pubblica, di cui il Comune di Corsico detiene il 10% del capitale.

Si evidenzia che la predetta società non eroga più alcun servizio pubblico in favore della cittadinanza corsichese e che sono state avviate le procedure per la cessione della partecipazione nel capitale sociale di Area Sud Milano S.p.A., ivi inclusa la richiesta di liquidazione a termini dell'art. 3, c. 29 della legge n. 244/2007 e dell'art 1, c. 569, della legge n. 147/2013.

Al fine di stabilire il "Perimetro di consolidamento" del Comune di Corsico, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto di gestione del Comune di Corsico dell'anno 2017, in quanto ultimo rendiconto disponibile, ed è risultata come di seguito riportata:

Parametro	Dati del Comune anno 2017	Soglia di rilevanza (10%)
Totale dell'attivo	138.130.705,12	13.813.070,51
Patrimonio netto	123.261.136,38	12.326.113,64
Totale ricavi caratteristici	29.623.661,74	2.962.366,17

In base alle suddette soglie di irrilevanza economica e/o alla percentuale di partecipazione inferiore all'1%, come previsto dalle norme vigenti, sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2017 o all'ultimo bilancio disponibile, sono inclusi nel perimetro di consolidamento:

- FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.;
- CAP HOLDING S.P.A.;
- AFOL METROPOLITANA

CAP HOLDING S.P.A., secondo quanto previsto dall'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 11 agosto 2017, a decorrere dall'esercizio 2017, è inclusa nel perimetro di consolidamento trattandosi di *società in house* interamente pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Sono esclusi dal perimetro di consolidamento:

- Consorzio Intercomunale Milanese per l'edilizia popolare - C.I.M.E.P. IN LIQUIDAZIONE per irrilevanza economica;
- Rete di Sportelli per l'Energia e l'Ambiente Scarl in liquidazione (soggetto estinto in data 11/05/2017) per irrilevanza economica;
- Navigli Lombardi Scarl in liquidazione per partecipazione inferiore all'1%;
- Fondazione Pontirolo Onlus per irrilevanza economica;
- Fondazione per leggere – Biblioteche Sud Ovest Milano per irrilevanza economica.

Da quanto esposto, gli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento sono i seguenti:

ENTE	Codice	Tipologia Soggetto	Capitale Sociale	Capogruppo diretta	% di partecipazione e ente locale o Regione	Classificazione e (tipologia di relazione)	Missione di Riferimento
COMUNE DI CORSICO	CORSICO	Comune				Holding	
AFOL METROPOLITANA	CORSI DI FORMAZIONE	Azienda speciale consortile	1.099.754	COMUNE DI CORSICO	1,12	Partecipata	15 - Politiche del lavoro

FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	FARMACIE	Società per azioni	1.046.408	COMUNE DI CORSICO	90,9901	Controllata	13 - Tutela della salute
CAP HOLDING S.P.A.	Servizio idrico integrato	Società per azioni	571.381.786		0,69	Partecipata	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Con nota protocollo n.12357 del 05/06/2018 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune di Corsico dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Sono stati in seguito acquisiti i bilanci di esercizio 2017 dei componenti il perimetro di consolidamento unitamente alle informazioni integrative di dettaglio necessarie per la elaborazione del bilancio consolidato. Quale metodo di consolidamento per le partecipate *CAP HOLDING S.P.A.* e *AFOL METROPOLITANA* si è optato per il metodo proporzionale, sommando i valori contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della capogruppo e quelli dei corrispondenti valori dei componenti della società suddetta con le opportune rettifiche di consolidamento, per un importo proporzionale alle quote di partecipazione come sopra rappresentate.

Nel caso delle *FARMACIE CORSICHESI S.P.A.* si è optato per il metodo integrale, considerando la partecipazione pari al 90,99%.

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

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il risultato economico del Gruppo Comune di Corsico 2017

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	29.623.661,74	368.541.015,00	-359.665.132,09	38.499.544,65
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-28.907.695,21	-320.417.304,00	312.180.110,07	-37.144.889,14
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	715.966,53	48.123.711,00	-47.485.022,02	1.354.655,51
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	145.476,85	-4.394.123,00	4.363.688,25	115.042,10
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-3.513,53	0,00	-436.959,75	-440.473,28
A_CE_26	Imposte	-439.425,76	-13.220.457,00	13.031.371,09	-628.511,67
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	418.504,09	30.509.131,00	-30.526.922,43	400.712,66
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	12.997.629,10	33,76
Proventi da fondi perequativi	7.257.920,74	18,85
Proventi da trasferimenti e contributi	3.363.384,22	8,74
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.454.180,58	29,75
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	547.466,90	1,42
Altri ricavi e proventi diversi	2.878.963,11	7,48
TOTALE MACROCLASSE A	38.499.544,65	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-4.373.198,08	11,77
Prestazioni di servizi	-16.171.584,50	43,54
Utilizzo beni di terzi	-145.267,67	0,39
Trasferimenti e contributi	-2.355.428,95	6,34
Personale	-8.945.848,97	24,08
Ammortamenti e svalutazioni	-4.344.153,67	11,70
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.965,14	0,02
Accantonamenti per rischi	-11.101,81	0,03
Altri accantonamenti	-277.694,26	0,75
Oneri diversi di gestione	-513.646,09	1,38
TOTALE MACROCLASSE B	-37.144.889,14	
Proventi da partecipazioni	292.319,71	90,81
Altri proventi finanziari	29.565,15	9,19
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	321.884,86	
Interessi passivi	-146.852,70	71,00
Altri oneri finanziari	-59.990,06	29,00
TOTALE ONERI FINANZIARI	-206.842,76	
TOTALE MACROCLASSE C	115.042,10	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	386.347,91	100,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	386.347,91	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-713.355,80	86,28
Minusvalenze patrimoniali	-113.465,39	13,72
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-826.821,19	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2017	Totale Ricavi 2016	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
AFOL METROPOLITANA	26.568.158,00	7.361.366,00	297.301,55		0,77
CAP HOLDING SPA	335.510.644,00	0,00	2.314.687,94		6,01
COMUNE DI CORSICO	29.623.661,74	29.121.663,24	29.425.342,16		76,43
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	6.462.213,00	7.127.205,00	6.462.213,00		16,79

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2017	Totale Spese 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	15.440.009,00	3.221.130,00	172.928,10
CAP HOLDING SPA	42.181.308,00	0,00	291.008,84
COMUNE DI CORSICO	7.606.584,03	8.183.599,98	7.606.584,03
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	875.328,00	867.442,00	875.328,00

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	145.506,92	725.291.548,00	720.285.548,25	5.151.506,67
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	94.048.631,65	12.553.793,00	11.799.769,22	94.802.655,43
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	7.170.370,10	15.406.016,00	22.091.390,78	484.995,32
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	101.364.508,67	753.251.357,00	754.176.708,25	100.439.157,42
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	7.372.351,00	6.381.312,74	991.038,26
A_SPA_CII	Crediti	4.107.005,88	334.641.617,00	331.730.328,95	7.018.293,93
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	32.659.190,57	177.246.083,00	174.355.432,38	35.549.841,19
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	36.766.196,45	519.260.051,00	512.467.074,07	43.559.173,38
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	73.051,00	72.547,02	503,98
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	10.545.966,00	10.437.654,05	108.311,95
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	10.619.017,00	10.510.201,07	108.815,93
A_SPP_A	Patrimonio Netto	123.261.136,38	783.424.652,00	781.214.913,41	123.674.349,97
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	835.913,46	69.109.768,00	68.488.595,85	1.457.085,61
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	10.632.101,00	9.986.836,48	645.264,52
A_SPP_D	Debiti	8.589.633,87	414.519.649,00	410.263.996,94	12.845.285,93
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	741.858,00	736.739,92	5.118,08
A_SPP_EII	Risconti passivi	5.444.021,41	4.702.397,00	4.666.375,79	5.480.042,62
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	5.444.021,41	5.444.255,00	5.403.115,71	5.485.160,70

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

Di seguito viene effettuata una sintesi, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Immobilizzazioni immateriali	5.151.506,67	5,13
Immobilizzazioni materiali	94.802.655,43	94,39
Immobilizzazioni finanziarie	484.995,32	0,48
Totale Immobilizzazioni (B)	100.439.157,42	
Rimanenze	991.038,26	2,28
Crediti	7.018.293,93	16,11
Disponibilità liquide	35.549.841,19	81,61
Attivo circolante (C)	43.559.173,38	
Ratei attivi	503,98	0,46
Risconti attivi	108.311,95	99,54
Ratei e risconti attivi (D)	108.815,93	
Totale Attivo	144.107.146,73	
Patrimonio Netto	123.674.349,97	86,00
Fondi per rischi ed oneri	1.457.085,61	1,00
Trattamento di Fine Rapporto	645.264,52	0,44
Debiti	12.845.285,93	8,80
Ratei passivi	5.118,08	0,00
Risconti passivi	5.480.042,62	3,76

Ratei e risconti passivi (E)	5.485.160,70
Totale passivo	144.107.146,73

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Con riferimento alla società "Farmacie Comunali Corsichesi S.P.A." si segnalano i seguenti fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato:

- Avverso la sentenza del Tribunale di Milano depositata il 04/08/2016, che condannava Unico S.P.A. a restituire la somma di euro 193.590,80 oltre interessi e spese legali, Unico SpA ha impugnato la sentenza. L'udienza è stata fissata dalla Corte d'Appello il 06/12/2018;
- Avverso la sentenza del Tribunale di Milano depositata il 02/11/2016, che condannava Unico SPA a restituire la somma di Euro 60,366,87 oltre interessi e spese legali, Unico SpA ha impugnato la sentenza. L'udienza è stata fissata dalla Corte d'Appello l'11/09/2018;
- La Corte di Appello di Milano – Sezione Seconda Penale, con sentenza n. 36/18 del 09/01/2018 depositata il 09/03/2018, ha confermato l'esito del primo grado di giudizio che condanna l'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A. al risarcimento alla società di Euro 114.000,00 oltre interessi e spese legali. L'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A. è ricorso in Cassazione; si attende a oggi la fissazione dell'udienza. Nel frattempo la società ha posto in essere i seguenti atti per la tutela dei propri interessi e porre in esecuzione – per quanto possibile a norma di legge- il rimborso confermato dalla Corte d'Appello:
- richiesta di conversione in pignoramento del sequestro conservativo di un immobile intestato all'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S. P.A.;
- richiesta di conversione in pignoramento del sequestro conservativo polizze vite intestate all'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A. l'udienza è fissata il 27/06/2018 presso il Tribunale di Pavia;
- pignoramento delle azioni Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A di proprietà dell'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S.P.A., già eseguito dall'Ufficiale Giudiziario;
- compensazione parziale del credito mediante trattenimento dell'importo del dividendo spettante all'ex Direttore Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A. quale azionista della società, ai sensi dell'art. 1241 e seguenti del Codice Civile, eseguito dalla società nell'Assemblea del 03/05/2018.
- Nel complesso, il contenzioso avviato contro la gestione della società in essere fino al 2012 ha portato all'emanazione di sentenze di primo e secondo grado che hanno previsto e prevedono rimborsi a favore della società pari ad Euro 949.514,77. Di tale importo, la società ha già incassato EURO 492.594,78 per effetto di versamenti avvenuti e sentenze passate in giudicato .

-
- In merito agli avvisi di accertamento ricevuti dall'Agenzia delle Entrate per gli anni 2008-2012, la società (con deliberazione del CDA del 18/12/2017) ha versato l'importo relativo a sanzioni in misura ridotta pari ad Euro 44.949 (già accantonati nell'esercizio 2016), nell'ambito dell'accertamento con adesione. Per quanto riguarda gli importi contestati relativi a imposte non versate e interessi, non ritenendo vantaggioso per la società accettare la definizione proposta dall'Agenzia delle Entrate, ha presentato ricorso in Commissione Tributaria Provinciale di Milano, la quale ha fissato le udienze per la discussione dei ricorsi presentati, per il giorno 25 settembre 2018. Qualora la vertenza si concludesse con soccombenza, l'importo a carico della società sarebbe pari ad Euro 141.601,00 (rispetto a Euro 277.477,00 richiesti in origine dall'Agenzia delle Entrate) somma che è stata accantonata negli esercizi 2016 e 2017 in sede di approvazione del bilancio.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone delle seguenti parti:

Paragrafo 2.1 - Introduzione

Paragrafo 2.2 - Presupposti normativi e di prassi.

Paragrafo 2.3 - Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

Paragrafo 2.4 - Criteri di valutazione applicati.

Paragrafo 2.5 - Variazioni rispetto all'anno precedente.

Paragrafo 2.6 – Le operazioni infragruppo.

Paragrafo 2.7 - La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento.

Paragrafo 2.8 - Debiti e crediti superiori ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali.

Paragrafo 2.9 - Ratei e dei risconti

Paragrafo 2.10 – proventi, interessi e oneri finanziari

Paragrafo 2.11 - Gestione straordinaria.

Paragrafo 2.12 - Compensi di amministratori e sindaci

Paragrafo 2.13 - Strumenti finanziari derivati

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D. Lgs 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”*, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009 n. 42, articoli da 11-bis a 11-quinques e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal D. Lgs 10,08,2014, n. 126.

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Corsico è tenuto a predisporre il bilancio consolidato riferito all'anno 2017 ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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 e adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2016. Gli schemi di bilancio Consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 MARZO 2016.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Corsico ha preso avvio dalla Delibera di Giunta Comunale n. 103 del 15.05.2018 in cui, sulla base della predisposizione del D. Lgs 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 12357 del 05.06.2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla Delibera di Giunta Comunale n. 103/2018 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le

operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate fra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

2.3.1. La composizione del Gruppo Comune di Corsico

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

Come da delibera n. 103 del 15.05.2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	Forma Societaria	POSSESSO TOTALE
FARMACIE COMUNALI CORSICHESTI S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni controllata	90,99%
CAP HOLDING S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni a totale partecipazione pubblica	0,69%
AFOL METROPOLITANA	ENTE STRUMENTALE	Azienda speciale consortile – ente strumentale a totale partecipazione pubblica	1,12%

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

ENTE	Codice	Tipologia Soggetto	Capitale Sociale	% di partecipazione ente locale o Regione	Classificazione e (tipologia di relazione)	Missione di Riferimento
COMUNE DI CORSICO	CORSICO	Comune			Holding	
AFOL METROPOLITANA	CORSI DI FORMAZIONE	Azienda speciale consortile	1.099.754	1,12	Partecipata	15 - Politiche del lavoro
FARMACIE COMUNALI CORSICHESTI SPA	FARMACIE	Società per azioni	1.046.408	90,99	Controllata	13 - Tutela della salute
CAP HOLDING S.P.A.	Servizio idrico integrato	Società per azioni	571.381.786	0,69	Partecipata	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

2.4 Criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più

idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene, infatti, che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata sulla base delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo consolidato. Di seguito sono riportate le principali voci di bilancio e i criteri di valutazione.

Voce di bilancio	Comune di Corsico	Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A.	AFOL METROPOLITANA	CAP HOLDING S. P. A.
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento.	Non valorizzato
Avviamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Costo di acquisto o di realizzazione al netto degli ammortamenti	Non valorizzato
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato	"Fair value" è dato dai costi sostenuti per l'attività di progettazione e di costruzione, maggiorato degli oneri finanziari capitalizzati.
Immobilizzazioni in corso e acconti	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Altre immobilizzazioni immateriali	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento.	Costo di acquisto al netto degli ammortamenti cumulati e delle eventuali perdite di valore.
Fabbricati (beni demaniali)	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Terreni e fabbricati	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento

Impianti e macchinari	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
Attrezzature industriali e commerciali	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto o di produzione al netto dei fondi di ammortamento
Mezzi di trasporto	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento
Infrastrutture	Costo di acquisizione del bene, al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Macchine per ufficio e hardware	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento
Mobili e arredi	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Non valorizzato	Non valorizzato	Costo di acquisto al netto del fondo di ammortamento
Altre immobilizzazioni materiali	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo ammortamento	Costo di acquisto al netto dei fondi di ammortamento	Costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al netto del fondo di ammortamento
Partecipazioni in imprese partecipate e in altri soggetti	Metodo del patrimonio netto	Costo di acquisto	Non valorizzato	Costo di acquisto, eventualmente ridotto in presenza di perdite di valore
Rimanenze	Non valorizzato	Metodo del prezzo al dettaglio	Criterio della spesa sostenuta o dei corrispettivi maturati in funzione dell'avanzamento del progetto	Al minore fra il costo di acquisto mediante il costo medio ponderato e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato
Crediti di natura tributaria	Presunto valore di realizzo	Non valorizzato	Presunto valore di realizzo	Non valorizzato
Crediti da fondi perequativi	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Crediti verso clienti ed utenti	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Fair value
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	Presunto valore di realizzo	Non valorizzato	Non valorizzato	Fair value
Altri crediti: verso l'erario	Presunto valore di realizzo	Non valorizzato	Non valorizzato	Fair value
Crediti verso altri	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Valore nominale	Fair value
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato

Depositi bancari e postali	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Denaro e valori in cassa	Non valorizzato	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e Risconti attivi	Non valorizzato	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Fondi per rischi ed oneri	Analisi prudenziale del rischio	Valore attuale dell'esborso previsto	Valore attuale dell'esborso previsto	Valore attuale dell'esborso previsto
Trattamento di Fine Rapporto	Non valorizzato	Valore nominale	Valore nominale	Projected unit credit method
Debiti da finanziamento	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione
Debiti: verso banche e tesoriere	Non valorizzato	Non valorizzato	Valore nominale	Valore nominale
Debiti per trasferimenti e contributi	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Debiti verso fornitori	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione
Altri debiti: altri	Valore nominale	Non valorizzato	Valore nominale	Fair value, al netto dei costi accessori di diretta imputazione.
Altri debiti: tributari	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Ratei e Risconti passivi	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
Concessioni pluriennali	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti	Valore nominale	Non valorizzato	Non valorizzato	Non valorizzato
Proventi	Anno di accertamento + principio di correlazione con la copertura del costo	Criterio di competenza economica e temporale	Principio della prudenza e della competenza economica	Fair value del corrispettivo ricevuto al netto di sconti e ribassi.
Oneri	Anno di liquidazione + principio della correlazione con la copertura del costo	Criterio di competenza economica e temporale	Principio della prudenza e della competenza economica	Principio della competenza economica
Ammortamenti	Aliquote tipizzate dal principio contabile	Criterio dell'utilità consumata	Criterio dell'utilità consumata	Criterio della vita utile stimata del bene.
Imposte	Principio della competenza economica	Principio della competenza economica	Principio della competenza economica	Le imposte correnti sono calcolate sulla base del reddito imponibile dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali vigenti alla data di bilancio

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	2017	2016	DELTA
---------------------------	-------------	-------------	--------------

A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.356,54	592,56	22.763,98
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.909.946,02	0,00	4.909.946,02
Avviamento	14,59	0,00	14,59
Immobilizzazioni in corso ed acconti		1.090.253,07	-1.090.253,07
Altre (immobilizzazioni immateriali)	218.189,52	3.607,72	214.581,80
Terreni (beni demaniali)	629.806,54		629.806,54
Fabbricati (beni demaniali)	3.387.368,04	10.109.033,25	-6.721.665,21
Infrastrutture (beni demaniali)	46.968.131,44		46.968.131,44
Altri beni demaniali			0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	9.334.159,73	21.528.775,58	-12.194.615,85
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	33.966.849,76	69.282.122,54	-35.315.272,78
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	153.745,76	32.903,47	120.842,29
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			0,00
Attrezzature industriali e commerciali	60.111,13	47.801,90	12.309,23
Mezzi di trasporto	32.103,60	24.638,00	7.465,60
Macchine per ufficio e hardware	56.250,06	23.508,38	32.741,68
Mobili e arredi	35.611,04	12.086,36	23.524,68
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			0,00
Altri beni materiali	13.249,30	89.152,08	-75.902,78
Immobilizzazioni in corso ed acconti	165.269,03	16.482.273,30	-16.317.004,27
Partecipazioni in: imprese controllate	7.993,54	0,00	7.993,54
Partecipazioni in: imprese partecipate	148.339,33	14.502,07	133.837,26
Partecipazioni in: altri soggetti	297.298,80	5.131.353,55	-4.834.054,75
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			0,00
Crediti verso: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	31.363,65	32.322,29	-958,64
Altri titoli		0,00	0,00
Attivo circolante		0,00	0,00
Rimanenze	991.038,26	953.125,00	37.913,26
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
Altri crediti da tributi	2.430.980,54	1.035.994,04	1.394.986,50
Crediti da Fondi perequativi	218.359,54	601.169,58	-382.810,04
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	87.037,56	212.621,58	-125.584,02
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	1,95	0,00	1,95
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti			0,00
Verso clienti ed utenti	2.015.522,47	305.804,88	1.709.717,59
Altri crediti: verso l'erario	909,00	6.540,00	-5.631,00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi		21.463,19	-21.463,19
Altri crediti: altri	2.265.482,87	2.481.705,85	-216.222,98
Partecipazioni		0,00	0,00

Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere			0,00
Presso Banca d'Italia	32.199.806,05	27.936.272,72	4.263.533,33
Altri depositi bancari e postali	3.244.334,99	1.603.360,42	1.640.974,57
Denaro e valori in cassa	105.700,15	70.008,62	35.691,53
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	503,98	0,00	503,98
Risconti attivi	108.311,95	18.177,64	90.134,31
Impegni su esercizi futuri	22.068.968,13	21.019.436,62	1.049.531,51
Beni di terzi in uso			0,00
Beni dati in uso a terzi			0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
Garanzie prestate a imprese controllate			0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
Garanzie prestate a altre imprese			0,00
Fondo di dotazione	121.057.954,21	121.152.234,33	-94.280,12
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	2.215.683,10	6.292.000,29	-4.076.317,19
Riserve: da capitale	0,00	533.070,15	-533.070,15
Riserve: da permessi di costruire		13.946.504,12	-13.946.504,12
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			0,00
Altre riserve indisponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	400.712,66	942.841,47	-542.128,81
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.796.525,00	102.752,31	1.693.772,69
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		71.345,34	-71.345,34
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	21.784,92	0,00	21.784,92
Fondi: altri	1.435.300,69	779.182,22	656.118,47
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	645.264,52	587.495,12	57.769,40
Prestiti obbligazionari	302.510,10	0,00	302.510,10
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche			0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	1.105.733,89	56,10	1.105.677,79
Debiti: verso altri finanziatori	2.522.219,65	2.774.035,19	-251.815,54
Debiti verso fornitori	6.975.819,33	2.607.720,95	4.368.098,38
Acconti	190.406,82	0,00	190.406,82
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	110.878,26	69.823,17	41.055,09
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	-30,33	0,00	-30,33
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	171.857,55	85.537,29	86.320,26
Altri debiti: tributari	399.803,86	484.923,43	-85.119,57
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.750,79	54.495,32	6.255,47
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi			0,00
Altri debiti: altri	1.005.336,01	205.860,20	799.475,81
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	5.118,08	2.862.654,23	-2.857.536,15
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	5.364.009,48	5.265.258,17	98.751,31
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	80.011,93	80.011,93	0,00

Concessioni pluriennali		335.858,04	-335.858,04
Altri risconti passivi	36.021,21	91.607,92	-55.586,71

Conto Economico	2017	2016	DELTA
Proventi da tributi	12.997.629,10	12.687.292,00	310.337,10
Proventi da fondi perequativi	7.257.920,74	7.100.713,62	157.207,12
Proventi da trasferimenti correnti	3.363.384,22	2.473.899,58	889.484,64
Quota annuale di contributi agli investimenti		4.139,83	-4.139,83
Contributi agli investimenti			0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.515.001,16	1.383.259,47	131.741,69
Ricavi della vendita di beni			0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.939.179,42	9.576.449,73	362.729,69
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	547.466,90	0,00	547.466,90
Altri ricavi e proventi diversi	2.878.963,11	3.232.677,45	-353.714,34
Trasferimenti correnti	2.355.428,95	1.213.962,32	1.141.466,63
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche			0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti			0,00
Personale	8.945.848,97	9.255.905,84	-310.056,87
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	135.240,11	4.769,43	130.470,68
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.265.489,55	2.376.203,78	889.285,77
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	257.563,17	0,00	257.563,17
Svalutazione dei crediti	685.860,84	1.013,08	684.847,76
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.965,14	-84.745,00	91.710,14
Accantonamenti per rischi	11.101,81	664.829,45	-653.727,64
Altri accantonamenti	277.694,26	378.880,11	-101.185,85
Oneri diversi di gestione	513.646,09	402.820,29	110.825,80
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.373.198,08	4.429.050,71	-55.852,63
Prestazioni di servizi	16.171.584,50	15.753.267,26	418.317,24
Utilizzo beni di terzi	145.267,67	136.298,28	8.969,39
Proventi da partecipazioni: da società controllate	292.319,71	272.974,91	19.344,80
Proventi da partecipazioni: da società partecipate		0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti		0,00	0,00
Altri proventi finanziari	29.565,15	4.153,68	25.411,47
Interessi passivi	146.852,70	159.151,15	-12.298,45
Altri oneri finanziari	59.990,06	12,85	59.977,21
Rivalutazioni		0,00	0,00
Svalutazioni		43.802,05	-43.802,05
Proventi da permessi di costruire			0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	386.347,91	120.838,98	265.508,93
Plusvalenze patrimoniali		4.551,00	-4.551,00
Altri proventi straordinari			0,00
Trasferimenti in conto capitale			0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	713.355,80	327.005,05	386.350,75
Minusvalenze patrimoniali	113.465,39		113.465,39

Altri oneri straordinari			0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	400.712,66	942.841,47	-542.128,81
Imposte	628.511,67	855.882,13	-227.370,46
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.965,25	71.345,34	-53.380,09

2.6 Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica, dovendo rappresentare la situazione patrimoniale-finanziaria, le sue variazioni e il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici, esso deve includere soltanto le operazioni che i componenti dell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è proceduto all'eliminazione delle operazioni infragruppo al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo e riporti i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi 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 fra 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 scrittura 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 nell'area di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione degli accadimenti economici, ancorchè questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli relativi all'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause di tali disallineamenti, al fine di impostare corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nel corso del 2017 all'interno del Gruppo Comune di Corsico, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimento in conto capitale e di parte corrente, ecc... ;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo;
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4,2). Ad esempio l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'IVA risulta detraibile), non è stato oggetto di eliminazione e rientra fra i costi del conto economico consolidato.

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

Sono state rettificate soltanto le partite tra la capogruppo (Comune di Corsico) e le singole società partecipate.

Con riferimento alle operazioni tra la Capogruppo (Comune di Corsico) e Farmacie Comunali Corsichesi S.p.A. sono state apportate rettifiche al risultato economico d'esercizio, al risultato dell'esercizio e al patrimonio netto al fine di evidenziare i valori di pertinenza di terzi.

Il risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi è pari a Euro

Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.965,25
--	------------------

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune di Corsico i valori delle società partecipate di CAP HOLDING S.P.A e AFOL MET sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta (metodo proporzionale), mentre i valori di Farmacie Comunali Corsichesi S. P. A. sono confluiti con il metodo integrale.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

Il Principio contabile OIC n.17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. E' tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'art. 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Corsico in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'Ente.

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

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

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

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è così ricostruito:

Organismo Partecipato	Capogruppo diretta	% partecipazione della proprietaria	% partecipazione dell'ente	Classificazione	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto	Differenza di consolidamento
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Comune di Corsico	90,9901	90,9901	Società controllata	Integrale	1.758.197,15	1.932.295,00	578.165,15
AFOL METROPOLITANA	Comune di Corsico	1,12	1,12	Società partecipata	Proporzionale	162.721,94	2.558.521,00	113.465,00
CAP HOLDING S.P.A.	Comune di Corsico	0,6899	0,6899	Società partecipata	Proporzionale	4.898.237,74	709.992.425,00	254.670,79

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI CORSICO	4.107.005,88	1.023.995,10	4.107.005,88
CAP HOLDING S.P.A.	61.119,162		105.790,88
AFOL METROPOLITANA	44.007,00	44.007,00	492,88
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.	27.872,00	27.872,00	27.872,00

Il valore complessivo di 1.023.995,10 si compone di crediti nei confronti di Area Sud Milano S. P. A. relativi agli anni 2009-2011 per l'importo di 1.021.876,85 e di depositi cauzionali relativi all'annualità 1996 per l'importo di 2.118,25.

Nel CAP HOLDING S. P. A. essi comprendono i crediti commerciali e le altre attività finanziarie con scadenza contrattuale superiore ai dodici mesi rispetto alla data di bilancio, che sono classificati nell'attivo non corrente.

In AFOL METROPOLITANA i crediti sono costituiti dai depositi cauzionali versati a seguito dell'attivazione di nuovi contratti di fornitura di energia elettrica, di riscaldamento e idriche.

In FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A. la voce crediti rappresentano i crediti cauzionali sugli affitti.

Debiti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI CORSICO	8.589.633,87	57.979,27	8.589.633,87
CAP HOLDING S.P.A.	135.188.453	84.070.155	302.510,10

Per il Comune di Corsico il valore complessivo di 57.979,27 si compone di debiti 1987-2011 per depositi cauzionali.

Per CAP HOLDING S. P. A. il valore complessivo si riferisce a mutui bancari, finanziamenti BEI e prestiti obbligazionari, i quali sono riepilogati in modo analitico nella Nota Integrativa della società medesima. Il valore da consolidare pari a 302.150,10 corrisponde alla quota da consolidare proporzionale dei prestiti obbligazionari, desumibile dal bilancio riclassificato ai sensi del D. Lgs. 118/2011 fornito da Cap Holding S.p.A..

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

ENTE / SOCIETA'	Valore Garanzia	Note
Comune di Corsico	0,00	

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING SPA	73.051,00	0,00	503,98
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	19.704,00	64.727,00	220,68
CAP HOLDING SPA	10.490.545,00	0,00	72.374,27
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	35.717,00	14.061,00	35.717,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	0,00	91.471,00	0,00
CAP HOLDING SPA	741.858,00	0,00	5.118,08
COMUNE DI CORSICO	0,00	2.855.328,67	0,00
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	0,00	1.508,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	790.656,00	1.436.634,00	8.855,35
CAP HOLDING SPA	3.911.560,61	0,00	26.985,86
COMUNE DI CORSICO	5.444.021,41	5.681.128,14	5.444.021,41
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	180,00	238,00	180,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	874.161,00	111.951,00	9.790,60

CAP HOLDING SPA	64.936.314,00	0,00	447.995,63
COMUNE DI CORSICO	835.913,46	719.266,14	835.913,46
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	141.601,00	52.796,00	141.601,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	2,00	0,00	0,02
CAP HOLDING SPA	4.224.132,00	0,00	29.142,29
COMUNE DI CORSICO	292.329,55	273.737,59	292.329,55
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	413,00	3.391,00	413,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari	Valore 2016	Valore Consolidato
AFOL METROPOLITANA	123.194,00	202,00	1.379,77
CAP HOLDING SPA	8.495.476,00	0,00	58.610,29
COMUNE DI CORSICO	146.852,70	159.151,15	146.852,70
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	0,00	0,00	0,00

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

I componenti straordinari non sono più previsti nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D. Lgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Come confermato, infatti, nel verbale della riunione di ARCONET del 03.05.2017 in considerazione della non applicabilità del D. Lgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta la composizione.

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI CORSICO	131.677,12	124.833,98	386.347,91

Il valore consolidato di 386.347,91 rappresenta la somma delle "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" del Comune di Corsico e con quelle da elisione della partecipazione di CAP HOLDING S.P.A..

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri 2017	Valore 2016	Valore Consolidato
COMUNE DI CORSICO	135.190,65	53.888,09	826.821,19

Il valore consolidato di 826.821,19 rappresenta la somma delle “sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo” del Comune di Corsico per un importo pari a 135.190,65 con quelle da elisione da partecipazione di FARMACIE CORSICHESI S.P.A. pari a 578.165,15, a cui si aggiungono le minusvalenze patrimoniali da fusione per incorporazione di AFOL SUD MILANO con AFOL MET.

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore e consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con decreto ministeriale.

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

Per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni e delle altre imprese incluse nel consolidamento, si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società incluse nel perimetro di consolidamento. Per CAP HOLDING S.P.A. il compenso di Euro 164.994,00 comprende, oltre alle indennità del collegio sindacale, anche il compenso per la revisione legale dei conti per un importo di Euro di 29.341,00.

Non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo. Di seguito si rappresenta una descrizione dettagliata degli importi lordi.

Ente / Società	Compensi amministratori	Compensi collegio sindacale /revisione
AFOL METROPOLITANA	450,00	62.525,00
COMUNE DI CORSICO	136.713,00	44.624,06
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	16.799,00	26.171,00
CAP HOLDING S.P.A.	253.129,00	164.994,00

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati in CAP HOLDING S.P.A. e per ulteriori informazioni si fa rinvio alla nota integrativa del bilancio consolidato del Gruppo Cap Holding S.P.A..

COMUNE DI CORSICO
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. GIULIANO LANZINI

Dott.ssa ANNA ZAMBARBIERI

Rag. CARMELA ISOLA

Indice

1.Introduzione.....	4
2.Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1.Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2.Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	17
3.Conto economico consolidato	22
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	30
5. Osservazioni	31
6. Conclusioni.....	32

Comune di CORSICO

Verbale n. 20 del 21/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Corsico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Corsico, lì 21/09/2018

L'organo di revisione

Dott. GIULIANO LANZINI

Dott.ssa ANNA ZAMBARBIERI

Rag. CARMELA ISOLA

1. Introduzione

I sottoscritti Giuliano Lanzini, Anna Zambarbieri, Carmela Isola, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 16.02.2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 15/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 23/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 18/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 103 del 15/05/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato 2017"

Dato atto che

- il Comune di Corsico ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 103 del 15.05.2018 ha individuato il Gruppo Comune di Corsico e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Corsico ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri

societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

▪ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di CORSICO	138.130.705,12	123.261.136,38	29.623.661,74
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	13.813.070,51	12.326.113,64	2.962.366,17

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
FARMACIE COMUNALI CORSICHESI S.P.A.	Società Partecipata	90,99%
CAP HOLDING S.P.A.	Società Partecipata	0,69%
AFOL METROPOLITANA	Ente Strumentale	1,12%

- Cap Holding SPA, secondo quanto previsto dall'allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 11 agosto 2017, a decorrere dall'esercizio 2017, è inclusa nel perimetro di consolidamento trattandosi di *società in house* interamente pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione;

5

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corsico i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.103 del 15/05/2018:

sono esclusi dal perimetro di consolidamento per irrilevanza economico-patrimoniale della partecipazione, essendo le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, i seguenti soggetti:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	Forma Societaria	POSSESSO TOTALE
NAVIGLI LOMBARDI SCARL IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Società consortile a totale partecipazione pubblica	0,2%

Risultano, inoltre, escluse dal perimetro di consolidamento per irrilevanza economica della partecipazione i seguenti soggetti compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" i cui bilanci presentano per ciascuno dei seguenti parametri (totale attivo, totale patrimonio netto, totale ricavi caratteristici) una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Capogruppo:

SOGGETTO	CLASSIFICAZIONE	Forma Societaria	POSSESSO TOTALE
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	ENTI DI DIRITTO PRIVATI CONTROLLATI	Fondazione costituita da Comuni	41,60%
RETE SPORTELLI ENERGIA E AMBIENTE SCARL IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' PARTECIPATA	Società consortile a totale partecipazione pubblica (in liquidazione)	1,16%
AREA SUD MILANO S.P.A.	SOCIETA' PARTECIPATA	Società per azioni costituita per il 75% da capitale pubblico e per il 25% da capitale privato	10%
FONDAZIONE PER LEGGERE BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	ENTI DI DIRITTO PRIVATI CONTROLLATI	Fondazione costituita da Comuni	1,81%
Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare (C.I.M.E.P.) in liquidazione	ENTI PUBBLICI VIGILATI	Consorzio a totale partecipazione pubblica	1,60%

- **AREA SUD MILANO SPA** non entra a far parte del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Corsico, in quanto società non a totale partecipazione pubblica, di cui il Comune di Corsico detiene il 10% del capitale e rilevato, altresì, che la predetta società non eroga più alcun servizio pubblico in favore della cittadinanza corsichese; sono state avviate inoltre, le procedure per la cessione della partecipazione nel capitale sociale di Area Sud Milano S.p.A., ivi inclusa la richiesta di liquidazione a termini dell’art. 3, c. 29 della legge n. 244/2007 e dell’art 1, c. 569, della legge n. 147/2013.

6

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
FARMACIE CORSICHESI S. P. A.	90,99%	1.758,19	1.046,4	1.820,91	209,88	SI	11/04/2018
CAP HOLDING S.P.A.	0,69%	4.897,24	571.381,8	777.148,90	30.242,3	SI	02/05/2018
AFOL METROPOLITANA	1,12%	162,72	1.099,7	4.454,83	56,92	SI	18/04/2018

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
FONDAZIONE PONTIROLO ONLUS INTERCOMUNALE	41,60%	43,95	103,07	201,90	96,26	SI	07/02/2018
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
AREA SUD MILANO S.P.A.	10%	197,95	516,45	1.979,51	n.d.	n.d.	n.d.
FONDAZIONE PER LEGGERE- BIBLIOT. SUD OVEST MILANO	1,81%	1,44	56,00	79,53	14,55	SI	29/03/2018

Alla data odierna non risultano pervenute all'Ente comunicazioni di avvenuta approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2017 della società "Area Sud Milano S.P.A.".

Note: "Rete sportelli energia e ambiente SCARL in liquidazione" è stata cancellata dal Registro delle Imprese con effetto dal 11/05/2017, come evidenziato dalla visura camerale e dalla quota di riparto versata dal liquidatore.

"Navigli Lombardi SCARL in liquidazione" e "C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale milanese edilizia popolare in liquidazione" sono enti/società in liquidazione.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* per Farmacie Comunali Corsichesi S.P.A. e con il metodo *proporzionale* per CAP HOLDING S.P.A. e AFOL METROPOLITANA.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Corsico.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	5.151.506,67	1.094.453,35	4.057.053,32
Immobilizzazioni Materiali	94.802.655,43	117.632.294,86	- 22.829.639,43
Immobilizzazioni Finanziarie	484.995,32	5.178.177,91	- 4.693.182,59
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	100.439.157	123.904.926	- 23.465.769
Rimanenze	991.038,26	953.125,00	37.913,26
Crediti	7.018.293,93	4.665.299,12	2.352.994,81
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	35.549.841,19	29.609.641,76	5.940.199,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.559.173	35.228.066	8.331.108

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	123.674.349,97	142.866.650,36	- 19.192.300,39
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.457.085,61	779.182,22	677.903,39
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	645.264,52	587.495,12	57.769,40
DEBITI (D)	12.845.285,93	6.282.451,65	6.562.834,28
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.485.160,70	8.635.390,29	- 3.150.229,59
TOTALE DEL PASSIVO	144.107.147	159.151.170	- 15.044.023
CONTI D'ORDINE	22.068.968	21.019.437	1.049.532

a) Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Crediti verso partecipate

Il valore complessivo alla data del 31/12/2017 è pari ad euro 1,95.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.356,54	592,56
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	4.909.946,02	
5	avviamento	14,59	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		1.090.253,07
9	altre	218.189,52	3.607,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.151.506,67	1.094.453

Si evidenziano nella tabella sottostante le rettifiche per proporzione partecipazione delle società AFOL MET e CAP HOLDING SPA, per le quali si è effettuato il consolidamento proporzionale, in relazione alle voci dello Stato Patrimoniale - Attivo.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		124.978	AFOL METROPOLITANA
Avviamento		1.288	AFOL METROPOLITANA
Impianti e macchinario		90.012	AFOL METROPOLITANA
Altre immobilizzazioni immateriali		49.464	AFOL METROPOLITANA
Altri beni		200.634	AFOL METROPOLITANA
Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo		43.514	AFOL METROPOLITANA
Attrezzature industriali e commerciali		333.028	AFOL METROPOLITANA
Fabbricati		1.138.821	CAP HOLDING SPA

Mezzi di trasporto		91.981	CAP HOLDING SPA
Attrezzature industriali e commerciali		1.339.689	CAP HOLDING SPA
Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo		79.511	CAP HOLDING SPA
Terreni		304.496	CAP HOLDING SPA
Partecipazioni in: altre imprese		13.998.173	CAP HOLDING SPA
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		706.779.570	CAP HOLDING SPA
Macchine per ufficio e hardware		1.529.932	CAP HOLDING SPA
Immobilizzazioni in corso e acconti		4.082.781	CAP HOLDING SPA
Partecipazioni in: imprese controllate		1.150.658	CAP HOLDING SPA
Mobili e arredi		569.948	CAP HOLDING SPA
Impianti e macchinario		1.230.631	CAP HOLDING SPA
Altre immobilizzazioni immateriali		13.330.248	CAP HOLDING SPA
Altri beni		887.816	CAP HOLDING SPA

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	50.985.306,02	10.109.033,25
	1.1	Terreni	629.806,54	
	1.2	Fabbricati	3.387.368,04	10.109.033,25
	1.3	Infrastrutture	46.968.131,44	
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	43.652.080,38	91.040.988,31
	2.1	Terreni	9.334.159,73	21.528.775,58
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	33.966.849,76	69.282.122,54
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	153.745,76	32.903,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	60.111,13	47.801,90
	2.5	Mezzi di trasporto	32.103,60	24.638,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.250,06	23.508,38
	2.7	Mobili e arredi	35.611,04	12.086,36
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	13.249,30	89.152,08
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	165.269,03	16.482.273,30
		Totale immobilizzazioni materiali	94.802.655,43	117.632.294,86

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	453.631,67	5.145.855,6
a	<i>imprese controllate</i>	7.993,54	
b	<i>imprese partecipate</i>	148.339,33	14.502,07
c	<i>altri soggetti</i>	297.298,80	5.131.353,55
2	Crediti verso	31.363,65	32.322,29
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	31.363,65	32.322,29
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	484.995,32	5.178.177,91

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	991.038,26	953.125,00
	Totale	991.038,26	953.125,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.649.340,08	1.637.163,62
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.430.980,54	1.035.994,04
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	218.359,54	601.169,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	87.037,56	212.621,58
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	87.037,56	212.621,58
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		
3	Verso clienti ed utenti	2.015.522,47	305.804,88
4	Altri Crediti	2.266.391,87	2.509.709,04
a	<i>verso l'erario</i>	909,00	6.540,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		21.463,19
c	<i>altri</i>	2.265.482,87	2.481.705,85
	Totale crediti	7.018.291,98	4.665.299,12
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	32.199.806,05	27.936.272,72
a	<i>Istituto tesoriere</i>		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	32.199.806,05	27.936.272,72
2	Altri depositi bancari e postali	3.244.334,99	1.603.360,42
3	Denaro e valori in cassa	105.700,15	70.008,62
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	35.549.841,19	29.609.641,76
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.559.171,43	35.228.065,88

I crediti superiori ai cinque anni ammontano ad Euro 4.241.161,64, la cui ripartizione per i soggetti del consolidamento è desumibile dalla tabella, di cui al paragrafo 2.8 della nota integrativa al bilancio consolidato, relativa ai crediti e debiti superiori ai cinque anni.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	503,98	0
2	Risconti attivi	108.311,95	18.177,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	108.815,93	18.177,64

Si da evidenza nella tabella sottostante delle scritture di rettifica per proporzione partecipazione.

Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	1.185.640	AFOL METROPOLITANA
Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	7.236.613	AFOL METROPOLITANA
Depositi bancari e postali	1.337.855	AFOL METROPOLITANA
Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	10.290	AFOL METROPOLITANA
Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	173.217	AFOL METROPOLITANA
Denaro e valori in cassa	335	AFOL METROPOLITANA
Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	822.838	AFOL METROPOLITANA
Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	5.960.441	AFOL METROPOLITANA
Imposte anticipate	395.906	AFOL METROPOLITANA
Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	231.081.320	CAP HOLDING SPA
Depositi bancari e postali	172.970.984	CAP HOLDING SPA
Crediti: altri crediti	56.961.002	CAP HOLDING SPA
Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	27.991.013	CAP HOLDING SPA
Crediti: verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	280	CAP HOLDING SPA
Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	6.197.805	CAP HOLDING SPA
Denaro e valori in cassa	46.258	CAP HOLDING SPA

Si da evidenza delle scritture rettifiche/elisione per operazioni di consolidamento:

RETTIFICHE INFRAGRUPPO O CAP HOLDING / AFOL	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		8,02	COMUNE DI CORSICO	DIFFERENZA PERCENTUALE DELLA RETTIFICA INFRAGRUPPO CAP HOLDING / AFOL MET		
Elisione partecipazioni e CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	34.786,66		CAP HOLDING SPA			
Storno partecipazioni e 2017 - Farmacie	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	578.165,15		COMUNE DI CORSICO	Bilanciamento risultato netto dovuto a insussistenze attivo per PN 2016		
Elisione partecipazioni e AFOL MET	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	113.465,39		COMUNE DI CORSICO	Rettifica risultato per scrittura mista CE/SP		
Elisione partecipazioni e CAP HOLDING SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		254.670,79	COMUNE DI CORSICO			
Storno pertinenza di terzi - Farmacie	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		1.796.525,00	COMUNE DI CORSICO	Utili 2017 erogati a privati (farmacisti)		
Storno pertinenza di terzi - Farmacie	A_SPP_AIVb_QUA D	Quadratura pertinenza di terzi	1.796.525,00		COMUNE DI CORSICO	Quadratura Utili 2017 erogati a privati (farmacisti)		
Elisione scritture AFOL MET / Comune	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	378,00		COMUNE DI CORSICO	Prestazioni di servizi CSICL		
Elisione partecipazioni e AFOL MET	CC_SPP_AI	Capitale sociale	12.317,24		AFOL METROPOLITANA	Partecipazione 1,12% in AFOL MET		
Elisione partecipazioni e CAP HOLDING SPA	CC_SPP_AI	Capitale sociale	3.941.962,94		CAP HOLDING SPA			
Storno partecipazioni e 2017 - Farmacie	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.046.408,00		FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA			
Elisione partecipazioni e AFOL MET	CC_SPP_AIV	Riserva legale	1.699,98		AFOL METROPOLITANA	Partecipazione 1,12% in AFOL MET		

Storno partecipazioni 2017 - Farmacie	CC_SPP_AIV	Riserva legale	133.624,00		FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA		
Elisione partecipazioni e AFOL MET	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	35.239,33		AFOL METROPOLITANA	Partecipazione 1,12% in AFOL MET	
Elisione partecipazioni e CAP HOLDING SPA	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	1.176.158,93		CAP HOLDING SPA		
Elisione scritture AFOL MET / Comune	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	188,80		AFOL METROPOLITANA	Rimborso utenze	
RETTIFICHE INFRAGRUPPO CAP HOLDING / AFOL	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	20,89		AFOL METROPOLITANA	DEBITI VERSO CAP HOLDING SPA	
Elisione - Farmacie	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	95.074,00		FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Elisione fatture da ricevere / Corrispettivo di cui al punto 13.02 del contratto di servizio - Farmacie	

b) Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	121.057.954,21	121.152.234,33
II	Riserve	2.215.683,10	20.771.574,56
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.215.683,10	6.292.000,29
b	da capitale		533.070,15
c	da permessi di costruire		13.946.504,12
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	400.712,66	942.841,47
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	123.674.349,97	142.866.650,36
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	123.674.349,97	142.866.650,36

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	21.784,92	
3	altri	1.435.300,69	779.182,22
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.457.085,61	779.182,22

Trattamento di fine rapporto

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

18

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	645.264,52	587.495,12
	TOTALE T.F.R. (C)	645.264,52	587.495,12

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	3.930.463,64	2.774.091,29
a	prestiti obbligazionari	302.510,10	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.105.733,89	56,10
d	verso altri finanziatori	2.522.219,65	2.774.035,19
2	Debiti verso fornitori	6.975.819,33	2.607.720,95
3	Acconti	190.406,82	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	282.705,48	155.360,46
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	110.878,26	69.823,17
c	imprese controllate	- 30,33	
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	171.857,55	85.537,29
5	altri debiti	1.465.890,66	745.278,95
a	<i>tributari</i>	399.803,86	484.923,43
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	60.750,79	54.495,32
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	1.005.336,01	205.860,20
	TOTALE DEBITI (D)	12.845.285,93	6.282.451,65

L'importo negativo di euro 30,33 scaturisce dalla rettifica per proporzione di partecipazione di "CAP HOLDING S.P.A." della voce "Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo" per a Euro - 4.397,00 e al successivo consolidamento.

I debiti superiori ai cinque anni ammontano ad Euro 8.589.633,87, la cui ripartizione per i soggetti del consolidamento è desumibile dalla tabella, di cui al paragrafo 2.8 della nota integrativa al bilancio consolidato, relativa ai crediti e debiti superiori ai cinque anni.

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Corsico troviamo la presenza di strumenti finanziari derivati in CAP HOLDING SPA, come si desume dalla nota integrativa del GRUPPO CAP HOLDING SPA, a cui si fa rinvio per approfondite informazioni.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	5.118,08	2.862.654,23
II	Risconti passivi	5.480.042,62	5.772.736,06
1	Contributi agli investimenti	5.444.021,41	5.345.270,10
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.364.009,48	5.265.258,17
b	da altri soggetti	80.011,93	80.011,93
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	36.021,21	91.607,92
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.485.160,70	8.635.390,29

Conti d'ordine

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

20

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	22.068.968,13	21.019.436,62
	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	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	22.068.968,13	21.019.436,62

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVE	38.499.544,65	36.458.431,68	- 2.041.112,9700
B) COMPONENTI NEGATIVE	37.144.889,14	34.532.255,55	- 2.612.633,59
COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA	1.354.655,51	1.926.176,13	571.520,62
C) PROVENTI ED ONERI	115.042,10	117.964,59	2.922,49
<i>Proventi finanziari</i>	<i>321.884,86</i>	<i>277.128,59</i>	- 44.756,27
<i>Oneri finanziari</i>	<i>206.842,76</i>	<i>159.164,00</i>	- 47.678,76
VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	43.802,05	- 43.802,05
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>		43.802,05	43.802,05
E) PROVENTI ED ONERI	440.473,28	201.615,07	238.858,21
<i>Proventi straordinari</i>	<i>386.347,91</i>	<i>125.389,98</i>	- 260.957,93
<i>Oneri straordinari</i>	<i>826.821,19</i>	<i>327.005,05</i>	- 499.816,14
DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.029.224,33	1.798.723,60	769.499,27
Imposte	628.511,67	855.882,13	227.370,46
DELL'ESERCIZIO (comprensivo della Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*))	400.712,66	942.841,47	542.128,81
	17.965,25	71.345,34	53.380,09

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di CORSICO (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	38.499.544,65	29.623.661,74	8.875.882,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	37.144.889,14	28.907.695,21	8.237.193,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.354.655,51	715.966,53	638.688,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	115.042,10	145.476,85	- 30.434,75
<i>Proventi finanziari</i>	<i>321.884,86</i>	<i>292.329,55</i>	<i>29.555,31</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>206.842,76</i>	<i>146.852,70</i>	<i>59.990,06</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 440.473,28	- 3.513,53	- 436.959,75
<i>Proventi straordinari</i>	<i>386.347,91</i>	<i>131.677,12</i>	<i>254.670,79</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>826.821,19</i>	<i>135.190,65</i>	<i>691.630,54</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.029.224,33	857.929,85	171.294,48
Imposte	628.511,67	439.425,76	189.085,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	400.712,66	418.504,09	- 17.791,43
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	17.965,25		

Si dà evidenza delle operazioni di rettifica/elisione per consolidamento

Storno pertinenza di terzi - Farmacie	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.965,25		COMUNE DI CORSICO	Utili 2017 erogati a privati (farmacisti)	
Elisione - Farmacie	A_CE_A1	Proventi da tributi	7.790,00		COMUNE DI CORSICO	Elisione IMU 2017 3.730,00 TARI 2017 4.060,00	
RETTIFICHE COMUNE CAP HOLDING SPA	A_CE_A1	Proventi da tributi	1,44		COMUNE DI CORSICO	IMU	
Elisione - Farmacie	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	190.148,00		COMUNE DI CORSICO	Elisione gestione corrispettivo 2016 di cui al punto 13.02 del contratto di servizio accertato dal Comune di Corsico nel 2017	
Elisione scritture AFOL MET / Comune	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	160,88		COMUNE DI CORSICO	Ordinativo n. 9157/2017	
RETTIFICHE COMUNE CAP HOLDING SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	219,26		COMUNE DI CORSICO	RIMBORSO QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI 2017	
Elisione scritture AFOL MET / Comune	A_CE_B12 a	Trasferimenti correnti		261,82	COMUNE DI CORSICO	Mandato n. 6931/2017	
Elisione partecipazione CAP HOLDING SPA	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		254.670,79	COMUNE DI CORSICO		
Storno partecipazione 2017 - Farmacie	A_CE_E25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	578.165,15		COMUNE DI CORSICO	Differenza tra registrazione partecipata e suo PN 2016	
Elisione partecipazione AFOL MET	A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	113.465,39		COMUNE DI CORSICO	Minusvalenza da fusione èer incorporazione di Afol Sud Milano in Afol Met	
Storno pertinenza di terzi - Farmacie	A_CE_RN2 7_BA	Risultato dell'esercizio		17.965,25	COMUNE DI CORSICO	Utili 2017 erogati a privati (farmacisti)	
Storno partecipazione 2017 - Farmacie	A_CE_RN2 7_BA	Risultato dell'esercizio		578.165,15	COMUNE DI CORSICO	Bilanciamento risultato netto dovuto a insussistenze attivo per PN 2016	
Elisione partecipazione AFOL MET	A_CE_RN2 7_BA	Risultato dell'esercizio		113.465,39	COMUNE DI CORSICO	Rettifica risultato per scrittura mista CE/SP	

Elisione partecipazione CAP HOLDING SPA	A_CE _RN2 7_BA	Risultato dell'esercizio	254.670,79		COMUNE DI CORSICO		
Elisione scritture AFOL MET / Comune	CC_C E_A5 b	Altri ricavi e proventi: altri	261,82		AFOL METROPOLITANA	Mandato 6931/2017	n.
RETTIFICHE COMUNE CAP HOLDING SPA	CC_C E_B1 4	Oneri diversi di gestione		1,44	CAP HOLDING SPA	IMU	
Elisione - Farmacie	CC_C E_B1 4	Oneri diversi di gestione		7.790,00	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Elisione IMU 2017 3.730,00 TARI 2017 4.060,00	
Elisione scritture AFOL MET / Comune	CC_C E_B7	Costi: per servizi		160,88	AFOL METROPOLITANA	Ordinativo 9157/2017	n.
RETTIFICHE COMUNE CAP HOLDING SPA	CC_C E_B7	Costi: per servizi		219,26	CAP HOLDING SPA	RIMBORSO QUOTE AMMORTAMENTO MUTUI 2017	
Elisione - Farmacie	CC_C E_B7	Costi: per servizi		190.148,00	FARMACIE COMUNALI CORSICHESI SPA	Elisione gestione corrispettivo 2016 di cui al punto 13.02 del contratto di servizio accertato dal Comune di Corsico nel 2017	

Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	12.997.629,10	12.687.292,00
2	Proventi da fondi perequativi	7.257.920,74	7.100.713,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.363.384,22	2.478.039,41
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.363.384,22	2.473.899,58
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		4.139,83
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.454.180,58	10.959.709,20
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.515.001,16	1.383.259,47
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.939.179,42	9.576.449,73
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	547.466,90	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.878.963,11	3.232.677,45
	totale componenti positivi della gestione A)	38.499.544,65	36.458.431,68

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.373.198,08	4.429.050,71
10	Prestazioni di servizi	16.171.584,50	15.753.267,26
11	Utilizzo beni di terzi	145.267,67	136.298,28
12	Trasferimenti e contributi	2.355.428,95	1.213.962,32
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.355.428,95	1.213.962,32
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	8.945.848,97	9.255.905,84
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.344.153,67	2.381.986,29
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	135.240,11	4.769,43
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.265.489,55	2.376.203,78
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	257.563,17	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	685.860,84	1.013,08
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.965,14	- 84.745,00
16	Accantonamenti per rischi	11.101,81	664.829,45
17	Altri accantonamenti	277.694,26	378.880,11
18	Oneri diversi di gestione	513.646,09	402.820,29
	totale componenti negativi della gestione B)	37.144.889,14	34.532.255,55

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	321.884,86	272.974,91
a	<i>da società controllate</i>	292.319,71	272.974,91
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	29.565,15	4.153,68
20	Altri proventi finanziari	-	-
	Totale proventi finanziari	321.884,86	277.128,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	206.842,76	159.164,00
a	<i>Interessi passivi</i>	146.852,70	159.151,15
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	59.990,06	12,85
	Totale oneri finanziari	206.842,76	159.164,00
	totale (C)	115.042,10	117.964,59
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	43.802,05
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	43.802,05

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>	386.347,91	125.389,98
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	386.347,91	120.838,98
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		4.551,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	386.347,91	125.389,98
25	<i>Oneri straordinari</i>	826.821,19	327.005,05
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	713.355,80	327.005,05
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	113.465,39	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	826.821,19	327.005,05
	Totale (E)	- 440.473,28	- 201.615,07

28

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		1.029.224,33	1.798.723,60
26	Imposte	628.511,67	855.882,13
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		400.712,66	942.841,47
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	17.965,25	71.345,34

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di Euro 1.029.224,33.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 400.712,66.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Corsico offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

30

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Corsico è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Corsico rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

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

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Corsico

Corsico, 21/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Giuliano Lanzini

Rag. Carmela Isola

Dott.ssa Anna Zambarbieri



APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA espresso dal Dirigente del Settore Interessato.

Visto con parere FAVOREVOLE.

Corsico li, 11/10/2018

Sottoscritto dal Dirigente del Settore Istituzionale
(ROMAGNUOLO FILOMENA)
con firma digitale



APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
COSTANZO CRISTINA
con firma digitale

Corsico, li 11/10/2018



Certificato di Esecutività
Delibera N. 31 del 18/10/2018

Ufficio Ragioneria

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2017.

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi, dal 23/10/2018 al 07/11/2018 ,
ed è diventato esecutivo in data 03/11/2018.

Corsico li, 05/11/2018

Sottoscritta
(MUSSO GIORGIO)
con firma digitale