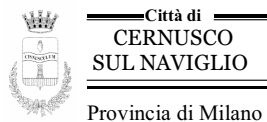


ALLEGATO C)



COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2015 (art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

1

(approvata con deliberazione consiliare n. ____ del ____)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Negli ultimi anni gli enti locali hanno cercato di soddisfare i bisogni dei cittadini e degli utenti utilizzando tutti i modelli organizzativi e gestionali disponibili: aziende speciali, istituzioni, società, ecc. .

Il legislatore ha più volte manifestato la volontà di rendere sempre più trasparenti e verificabili, anche da parte dei cittadini, le gestioni dell'ente locale inteso come gruppo composto dall'ente locale stesso e dai suoi enti strumentali ed operativi esterni.

Si pensi ai primi tre commi dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000:

- "1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*
- 2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*
- 3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente."*

2

Si pensi altresì all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011:

"6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

...

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

..."

Ancora, si considerino i commi da 550 a 555 dell'art. 1 della legge n. 147/2013:

"550. Le disposizioni del presente comma e dei commi da 551 a 562 si applicano alle aziende speciali e alle istituzioni partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali indicate nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196. Sono esclusi gli intermediari finanziari di cui all'articolo 106 del testo unico di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, nonché le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e le loro controllate.

551. Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

552. Gli accantonamenti di cui al comma 551 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017:

a) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016. Qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento è operato nella misura indicata dalla lettera b);

b) l'ente partecipante di soggetti che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.

553. A decorrere dall'esercizio 2014 i soggetti di cui al comma 550 a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, perseguendo la sana gestione dei servizi secondo criteri di economicità e di efficienza. Per i servizi pubblici locali sono individuati parametri standard dei costi e dei rendimenti costruiti nell'ambito della banca dati delle Amministrazioni pubbliche, di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n.196, utilizzando le informazioni disponibili presso le Amministrazioni pubbliche. Per i servizi strumentali i parametri standard di riferimento sono costituiti dai prezzi di mercato.

554. A decorrere dall'esercizio 2015, le aziende speciali e le istituzioni a partecipazione di maggioranza, diretta e indiretta, delle pubbliche amministrazioni locali titolari di affidamento diretto da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80 per cento del valore della produzione, che nei tre esercizi precedenti abbiano conseguito un risultato economico negativo, procedono alla riduzione del 30 per cento del compenso dei componenti degli organi di amministrazione. Il conseguimento di un risultato economico negativo per due anni consecutivi rappresenta giusta causa ai fini della revoca degli amministratori. Quanto previsto dal presente comma non si applica ai soggetti il cui risultato economico, benché negativo, sia coerente con un piano di risanamento preventivamente approvato dall'ente controllante.

555. A decorrere dall'esercizio 2017, in caso di risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti, i soggetti di cui al comma 554 sono posti in liquidazione entro sei mesi dalla data di approvazione del bilancio o rendiconto relativo all'ultimo esercizio. In caso di mancato avvio della procedura di liquidazione entro il predetto termine, i successivi atti di gestione sono nulli e la loro adozione comporta responsabilità erariale dei soci."

Inoltre, si consideri l'art. 18, comma 2-bis, del decreto-legge n. 112/2008:

"2-bis. Le aziende speciali e le istituzioni si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale. A tal fine l'ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce, per ciascuno dei soggetti di cui al precedente periodo, specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera. Le aziende speciali e le istituzioni adottano tali indirizzi con propri provvedimenti e, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, gli stessi vengono recepiti in sede di contrattazione di secondo livello. Le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie sono escluse dai limiti di cui al precedente periodo, fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati. Per le aziende speciali cosiddette multiservizi le disposizioni di cui al periodo precedente si applicano qualora l'incidenza del fatturato dei servizi esclusi risulti superiore al 50 per cento del totale del valore della produzione."

Infine, si legga l'ultimo periodo dell'art. 3, comma 5, del decreto-legge n. 90/2014:

"Le amministrazioni di cui al presente comma coordinano le politiche assunzionali dei soggetti di cui all'articolo 18, comma 2-bis, del citato decreto-legge n. 112 del 2008 al fine di garantire anche per i medesimi soggetti una graduale riduzione della percentuale tra spese di personale e spese correnti, fermo restando quanto previsto dal medesimo articolo 18, comma 2-bis, come da ultimo modificato dal comma 5-quinquies del presente articolo".

Alcuni degli articoli citati sono stati modificati dal recente D.Lgs. 19.8.2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica". Il testo riportato è aggiornato con le modifiche apportate da tale decreto.

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

"8. 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";

- art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

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

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

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

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

- gli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

articolo 11-bis

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

articolo 11-ter

“1. Si definisce ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

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

b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) 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, comportano l'esercizio di influenza dominante.

2. Si definisce ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni di cui al comma 1.

3. Gli enti strumentali di cui ai commi 1 e 2 sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a) servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b) istruzione e diritto allo studio;
- c) ordine pubblico e sicurezza;
- d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e) politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f) turismo;
- g) assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i) trasporti e diritto alla mobilità;
- j) soccorso civile;
- k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l) tutela della salute;
- m) sviluppo economico e competitività;
- n) politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p) energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r) relazioni internazionali.”

articolo 11-quater

“1. Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, si definisce controllata da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni: (38)

- a) 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) 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.*

2. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

3. Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

4. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate degli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentari.”

articolo 11-quinquies

“1. Ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata. (40)

2. Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

3. In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.”

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), prevede al punto 6:

“6. Principio finale. Per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).”

Quindi nella redazione del bilancio consolidato si è tenuto conto anche di quanto previsto nel principio contabile OIC 17.

GRUPPO “COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO” E MODALITA’ DI CONSOLIDAMENTO

LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Considerando anche il piano di razionalizzazione degli enti e delle società partecipate, ai sensi dell’art. 1, commi 611 e seguenti, della legge n. 190/2014, approvato dal Sindaco con proprio decreto del 25.3.2015, le partecipazioni dirette del Comune di Cernusco sul Naviglio alla data del 31 dicembre 2015 erano:

- Cernusco Verde srl, con una quota del 100%
- Formest Milano srl-società in liquidazione, con una quota del 100%
- C.I.E.D. srl-società in liquidazione, con una quota del 2,25%
- Cap Holding spa, con una quota del 1,38%
- Navigli Lombardi s.c.a.r.l., con una quota dello 0,20%
- Rete di sportelli per l’Energia e l’Ambiente s.c.a.r.l., con una quota del 1,03%
- Afol.Agenzia Formazione Orientamento e lavoro Est Milano-azienda speciale consortile, con una quota del 9,22%

8

oltre alla partecipazione in Cem Ambiente spa acquisita in data 30.12.2015, con una quota del 3,665%. Alla data attuale la quota di partecipazione in Cem è del 3,536% (percentuale variata per l’ingresso di altri nuovi soci).

In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), l’unico tra gli enti sopra elencati che deve essere inserito nel gruppo “Comune di Cernusco sul Naviglio” è la società Cernusco Verde srl, società controllata dal Comune, che detiene la partecipazione totalitaria delle quote sociali.

Al riguardo si allega alla presente relazione la deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 5.4.2016 avente ad oggetto “Bilancio consolidato al 31.12.2015: individuazione degli Enti, Aziende e società da includere nel gruppo “Comune di Cernusco sul Naviglio” e nel perimetro di consolidamento”.

PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 ed 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.

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.

9

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 integrale.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

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

l’IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;

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

L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

DATI CONSOLIDATI PER IL GRUPPO “COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO”

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Cernusco sul Naviglio, sono stati utilizzati lo stato patrimoniale, attivo e passivo, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 26.5.2016 (tali documenti sono allegati sotto il numero “2” alla presente relazione);
- per quanto attiene alla società Cernusco Verde srl, è stato utilizzato il bilancio al 31.12.2015 così come approvato nell’Assemblea ordinaria del 13.7.2016 (tale documento è allegati sotto il numero “3” alla presente relazione).

Prima di procedere all’attività di consolidamento si è proceduto a svolgere l’attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Al riguardo il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014) prevede al punto 4.1:

“4.1 Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:

- il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),*
- il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,*
- il rendiconto consolidato dell’esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.*

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell’elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l’uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Si ribadisce che è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”

Si è proceduto quindi a rettificare il bilancio del Comune di Cernusco sul Naviglio poiché il credito che il Comune ha nei confronti di Cernusco Verde srl di euro 700.000,00 (finanziamento concesso per acquisto parcheggio ex Ecopark) risulta iscritto nel bilancio di Cernusco Verde tra i debiti al valore nominale, mentre nel bilancio del Comune risulta completamente svalutato.

In particolare la svalutazione del credito è stata così effettuata:

- euro 300.000,00 bilancio al 31.12.2014
- euro 400.000,00 bilancio al 31.12.2015

Pertanto sono state effettuate le seguenti rettifiche:

1) Conto economico 2015 Comune di Cernusco sul Naviglio

- Voce C 23 "svalutazioni" da euro 401.398,00 a euro 1.398,00

Ridotto l'importo delle svalutazioni di euro 400.000,00 pari all'importo della svalutazione operata sul credito che il Comune vanta nei confronti di Cernusco Verde srl. Tale rettifica comporta una variazione dell'utile d'esercizio che passa da euro 314.504,94 a euro 714.504,94.

2) Passivo patrimoniale 2015 Comune di Cernusco sul Naviglio

- Patrimonio netto - voce II a "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti"

Importo incrementato di euro 300.000,00 passando da euro 77.316.172,06 a euro 77.616.172,06 per svalutazione credito Cernusco Verde srl effettuata nell'anno 2014.

- Patrimonio netto - voce III "Risultato economico dell'esercizio"

Importo incrementato di euro 400.000,00 passando da euro 314.504,94 a euro 714.504,94 per svalutazione credito Cernusco Verde srl effettuata nell'anno 2015.

12

3) Attivo patrimoniale 2015 Comune di Cernusco sul Naviglio

- Voce C II 2b "crediti verso imprese controllate" importo incrementato di euro 700.000,00 passando da euro 1.342,00 a euro 701.342,00.

Con tali rettifiche di fatto si è proceduto allo storno della svalutazione nel bilancio del Comune di Cernusco sul Naviglio e al ripristino quindi del valore nominale del credito in capo al Comune. E' stata rideterminata la parità dei saldi reciproci di debito e credito al fine di procedere, nell'ambito delle scritture di consolidamento, ad annullare le poste (vedi punto 3 pag. 16).

MODALITA' DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO"

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune deve attenersi principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- ✓ il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- ✓ il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

In considerazione del fatto che nel gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio" è presente, oltre al Comune capogruppo, unicamente la società Cernusco Verde srl, società controllata con una quota sociale del 100% dal Comune stesso, il consolidamento del bilancio al 31 dicembre 2015 è stato effettuato utilizzando il metodo integrale.

Il punto 4.4 del principio contabile applicato citato dispone che, in caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato deve essere rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del Comune capogruppo. In considerazione del fatto che il Comune di Cernusco sul Naviglio detiene una quota totalitaria del capitale sociale della Cernusco Verde srl, la quota di pertinenza di terzi inserita nello schema di bilancio consolidato al 31 dicembre 2015, sia nello stato patrimoniale, che nel conto economico, è nulla.

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché

essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

Come precisato anche nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, la maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato.

Infatti le rettifiche di consolidamento si dividono in due grandi categorie:

1. le rettifiche non influenti sul risultato economico di gruppo, quali l'eliminazione di crediti e debiti infragruppo e l'eliminazione dei proventi ed oneri ad essi correlati;
2. le rettifiche di consolidamento con riflesso sul risultato economico di gruppo.

Si è proceduto quindi alla verifica della corrispondenza dei saldi reciproci nelle singole entità interessate (debiti/crediti – costi/ricavi).

Elisioni del Patrimonio netto

Si è proceduto ad elidere il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale del Comune fra le immobilizzazioni finanziarie e contemporaneamente a elidere dal patrimonio netto il valore della partecipazione di Cernusco Verde srl.

In particolare:

1) nell'attivo dello stato patrimoniale aggregato, alla voce "Immobilizzazioni finanziarie", è stato eliminato l'importo di euro 856.831,00 pari al patrimonio netto della società Cernusco Verde srl così come inserito nello S.P. attivo del Comune di Cernusco sul Naviglio al 31.12.2015;

Dalla voce "Patrimonio netto" è stato eliminato dal fondo di dotazione l'importo di euro 703.000,00 quale capitale sociale della società Cernusco Verde srl, oltre all'importo di euro 170.572,00 di riserve, riguardanti sempre il bilancio di Cernusco Verde srl;

Si riportano prospetti riassuntivi delle operazioni effettuate:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO	CERNUSCO VERDE SRL	CONSOLIDATO LORDO	RETTIFICHE COMUNE	RETTIFICHE CERNUSCO VERDE	CONSOLIDATO FINALE
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni	11.816.088,34	-	11.816.088,34	-856.831,00	-	10.959.257,34

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO	CERNUSCO VERDE SRL	CONSOLIDATO LORDO	RETTIFICHE COMUNE	RETTIFICHE CERNUSCO VERDE	CONSOLIDATO FINALE
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>						
I	Fondo di dotazione	52.488.774,88	703.000,00	53.191.774,88		- 703.000,00	52.488.774,88
II	Riserve	77.616.172,06	170.572,00	77.786.744,06		- 170.572,00	77.616.172,06

La differenza di euro 16.741,00 tra l'elisione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio del Comune di Cernusco sul Naviglio (euro 856.831,00), rispetto alle voci di patrimonio netto della società Cernusco Verde srl (capitale sociale, riserve, utili o perdite portate a nuovo per un importo complessivo di euro 873.572,00) è stata inclusa in una riserva di capitale, che tecnicamente si definisce "Riserva da consolidamento" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

15

La differenza è dovuta al fatto che il Comune dovendo redigere il rendiconto di gestione 2015 entro il 30.4.2016 e non avendo a disposizione in tale data il bilancio di Cernusco Verde al 31.12.2015, ha inserito il valore della partecipazione, valutata secondo il metodo del patrimonio netto, secondo le risultanze del bilancio al 31.12.2014 (ultimo bilancio Cernusco Verde srl a disposizione).

Elisione rapporti finanziari di credito/debito

1) Alla voce "Debiti verso fornitori", nello Stato patrimoniale passivo, è stato eliminato dai debiti del Comune l'importo di euro 672.754,29 che corrisponde ai debiti che il Comune aveva nei confronti della Cernusco Verde srl al 31.12.2015.

A fronte di tale eliminazione nel passivo S.P. è stato eliminato dall'attivo S.P. il credito che Cernusco verde aveva con il Comune al 31.12.2015 per pari importo.

2) Alla voce "altri debiti" è stato eliminato dai debiti del Comune l'importo di euro 5.091,26 che corrisponde ad un debito che il Comune aveva nei confronti della Cernusco Verde srl al 31.12.2015 relativo alla restituzione di n. 2 depositi cauzionali.

A fronte di tale eliminazione nel passivo S.P. è stato eliminato dall'attivo S.P. il credito che Cernusco verde aveva con il Comune al 31.12.2015 per pari importo.

3) alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate" nell'attivo patrimoniale è stato eliminato l'importo di euro 700.000,00, pari al credito che il Comune ha nei confronti della società per un prestito concesso per l'acquisto dei box (situati nel parcheggio ex Ecopark).

A fronte di tale eliminazione nel passivo S.P. è stato eliminato il debito che Cernusco verde aveva con il Comune al 31.12.2015 per pari importo.

4) alla voce "Altri crediti" nell'attivo patrimoniale è stato eliminato l'importo di euro 46.778,94, pari ai crediti che il Comune aveva al 31.12.2015 nei confronti della società Cernusco Verde per servizi e rimborsi spese (canone affitto, rimborso spese utenze ecc.);

A fronte di tale eliminazione nel passivo S.P. è stato eliminato il debito che Cernusco verde aveva con il Comune al 31.12.2015 per pari importo.

Elisione acquisti/vendite beni e servizi

1) Alla voce "Componenti positivi della gestione" del conto economico è stato eliminato, dai ricavi del Comune, l'importo di euro 72.187,35 che corrisponde ai ricavi registrati dal Comune riguardanti la vendita di beni e servizi a Cernusco Verde.

A fronte di tale eliminazione dalla voce "Componenti negativi della gestione" del conto economico è stato eliminato, dai costi di Cernusco verde, l'importo di euro 71.787,46.

La differenza di euro 399,89 riguarda un doppio versamento erroneamente effettuato da Cernusco Verde e poi rimborsato dal Comune. Tale importo risulta rettificato come segue:

- Minore importo componenti positivi della gestione, relativamente ai ricavi del Comune
- Minore importo componenti negativi della gestione, relativamente ai costi del Comune

2) Alla voce "Componenti negativi della gestione" del conto economico è stato eliminato, dai costi del Comune, l'importo di euro 4.626.287,72, che corrisponde ai costi registrati dal Comune per l'acquisto di beni e servizi da Cernusco Verde srl.

A fronte di tale eliminazione dalla voce "Componenti positivi della gestione" del conto economico è stato eliminato, dai ricavi di Cernusco verde, pari importo.

NOTA INTEGRATIVA

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile sperimentale della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

- Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Cernusco sul Naviglio i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte della società Cernusco Verde srl.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

- Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni in società collegate e altre società sono valutate, da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio secondo il metodo del patrimonio netto, in modo da tener meglio conto del valore effettivo patrimoniale della partecipazione.

- Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

- Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

- Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

- Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

- Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

- Rimanenze: la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Per il Comune di Cernusco sul Naviglio il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economico.

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

- Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

- Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Cernusco sul Naviglio le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale.

CREDITI

Dall'analisi dei crediti non risultano crediti di durata superiore all'esercizio successivo:

DEBITI

Dall'analisi dei debiti risultano i seguenti debiti di durata superiore all'esercizio successivo:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2015
	<u>D) DEBITI</u>	
1	Debiti da finanziamento	15.090.729,90
a	prestiti obbligazionari	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-
c	verso banche e tesoriere	14.952.727,34
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>13.641.720,66</i>
d	verso altri finanziatori	138.002,56
-	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>121.004,20</i>
2	Debiti verso fornitori	3.598.669,70
3	Acconti	127.837,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	607.854,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	434.993,07
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	172.861,76
5	altri debiti	2.064.911,66
a	<i>Tributari</i>	295.892,69
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	198.440,82
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	655,47
d	<i>Altri</i>	1.569.922,68
	TOTALE DEBITI (D)	21.490.003,09

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo riguardano tutti debiti di finanziamento e gli importi sono pari al residuo debito ancora dovuto alla data del 31.12.2016.

Elenco allegati alla relazione:

- Allegato 1 – copia delibera Giunta Comunale n. 83 del 5.4.2016 relativa alla individuazione degli enti, aziende e società da includere nel gruppo “Comune di Cernusco sul Naviglio” e nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato al 31.12.2015;
- Allegato 2 – Stato patrimoniale attivo e passivo e conto economico Comune di Cernusco sul Naviglio approvati dal Consiglio Comunale con atto n. 28 del 26.5.2016;
- Allegato 3 - Bilancio di esercizio al 31.12.2015 Cernusco Verde srl approvato nell’Assemblea ordinaria del 13.7.2016;
- Allegato 4 – bilancio consolidato con dettaglio operazioni di rettifica operate.

VERBALE DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

NR. . 83 del 05 Aprile 2016

ALLEGATI: n° 0

ORIGINALE

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2015: INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL GRUPPO "COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Il cinque del mese di Aprile dell'anno duemilasedici, alle ore 09:30 e seguenti presso questa sede comunale, convocati nei modi e termini di legge, i signori Assessori Comunali, si sono riuniti per deliberare sulle proposte di deliberazione iscritte all'Ordine del Giorno.

Assume la Presidenza il SINDACO EUGENIO COMINCINI assistito dal SEGRETARIO GENERALE FORTUNATO NAPOLI.

Dei Signori componenti della Giunta comunale di questo Comune risultano rispettivamente presenti e assenti:

Cognome e Nome		Presenti	Assenti
COMINCINI EUGENIO	SINDACO	X	
MARCHETTI GIORDANO	VICE SINDACO	X	
GIUSEPPE			
MELZI PIETRO FELICE	ASSESSORE	X	
ZECCHINI RITA	ASSESSORE	X	
GHEZZI SILVIA	ASSESSORE	X	
ZACCHETTI ERMANNO	ASSESSORE	X	
Presenti - Assenti		6	0

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita la Giunta comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta del Sindaco

Vista la proposta di deliberazione in allegato e ritenuto la stessa meritevole di approvazione;

Visto l'allegato parere favorevole espresso sulla presente deliberazione, ai sensi dell'art.49 del Decreto Legislativo n.267/2000

Con voti favorevoli	6
Contrari	
Astenuti	
Espressi in forma palese	

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione in oggetto allegata;

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Stante l'urgenza, per le motivazioni indicate nella proposta;

Con voti favorevoli	6
Contrari	
Astenuti	
Espressi in forma palese	

D E L I B E R A

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

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2015: INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL GRUPPO "COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta del Sindaco;

Premesso che, con propria deliberazione n. 252 del 24.9.2013, il Comune di Cernusco sul Naviglio ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui al 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";

Visto che il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 11-bis disciplina il bilancio consolidato tra il Comune e i propri enti ed organismi strumentali, aziende e società, precisando al comma 4 che gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visto che il Comune di Cernusco sul Naviglio ha approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2014 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 21.12.2015, ed ha individuato il perimetro di consolidamento con deliberazione della Giunta Comunale n. 169 del 26.5.2015;

Considerato che occorre procedere ad individuare il perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato al 31.12.2015;

Richiamato l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Considerato che in sintesi la normativa suindicata prevede che:

- gli enti in sperimentazione 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:
 - 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 due elenchi sono oggetto dell'approvazione da parte della Giunta comunale (punto 3.1 del principio contabile citato);
- l'elenco degli enti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi ed oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le

componenti del gruppo);

Visto che il principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2001 "principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" precisa che costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1) *gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;*

2) *gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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 pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private 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 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 del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, 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 regolamentati.

5) *le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.*

Considerato che spetta alla Giunta Comunale, secondo il punto 3.1 del principio contabile citato, approvare due distinti elenchi, con i quali, al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, individua:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il “gruppo amministrazione pubblica”;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del “gruppo amministrazione pubblica” compresi nel bilancio consolidato;

Visto l'elenco allegato A), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, nel quale sono stati inseriti gli enti, le aziende e le società che compongono il “gruppo amministrazione pubblica”;

Visto che in tale elenco non sono state inserite le seguenti società partecipate dal Comune di Cernusco sul Naviglio:

- Cied srl, società in liquidazione
- Navigli Lombardi s.c.a.r.l.
- Rete di sportelli per l'Energia e l'ambiente –Infoenergia s.c.a.r.l.
- Cap Holding spa
- Cem Ambiente spa

per le seguenti motivazioni:

- Cied srl, società in liquidazione, poichè trattasi di società non a totale partecipazione pubblica;
- Navigli Lombardi s.c.a.r.l. (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 0,20%) perchè non è affidataria diretta di servizi pubblici locali;
- Rete di sportelli per l'Energia e l'ambiente-Infoenergia s.c.a.r.l. (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 1,03%) perchè non è affidataria diretta di servizi pubblici locali;
- Cap Holding spa (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 1,38%) perchè non è affidataria diretta di servizi pubblici locali; tale società infatti risulta affidataria diretta, secondo il modulo gestorio dell'”*in house providing*” del S.I.I. dei Comuni dell'Ambito della Provincia di Milano per il periodo 1.1.2014/31.12.2033, in virtù della convenzione sottoscritta in data 20.12.2013 con l'ufficio d'Ambito della Provincia di Milano; detto affidamento è avvenuto ai sensi del D.Lgs. n. 152/2006 e della L.R. n. 26/2003 e s.m.i. (art. 48), secondo il quale la Provincia, ente responsabile dell'ATO, e non pertanto il singolo Comune, esercita tramite l'Ufficio d'Ambito le funzioni di attività e organizzazione del Servizio idrico integrato, tra cui l'affidamento della gestione;
- Cem Ambiente Spa (partecipazione del Comune di Cernusco sul Naviglio 3,52%) perchè trattasi di acquisizione avvenuta in data 30.12.2015 e pertanto verrà presa in considerazione in fase di determinazione del perimetro di consolidamento ai fini della redazione del bilancio consolidato al 31.12.2016;

Considerato che secondo quanto riportato al punto 3.1. del principio contabile applicato concernente bilancio consolidato, gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 (Allegato A) possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) *Irrelevanza*, 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 e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,

- 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).

Visto l'elenco allegato B), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, riguardante gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato coincidente con il Gruppo degli enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento, fatti salvi i casi di irrilevanza previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e così come meglio specificato nel prospetto allegato C), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, che riassume le motivazioni per cui la partecipazione è stata considerata irrilevante;

Visto che i valori di riferimento per la compilazione dell'allegato C) sono i valori desumibili dal rendiconto di gestione 2014 del Comune di Cernusco sul Naviglio, approvato con atto del Consiglio Comunale n. 37 del 27.5.2015, e confrontati gli stessi con i valori di bilancio desumibili dagli ultimi bilanci approvati delle singole società;

Viste le linee guida predisposte per la redazione del Bilancio consolidato, allegato D), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

Visto l'art. 147-quater comma 4 del D.Lgs. 267/2000 che prevede che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica";

Visto il regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 5.2.2013;

Visto il D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014;

Visto l'allegato parere favorevole espresso sulla presente deliberazione, ai sensi dell'art.49 del Decreto Legislativo n.267/2000

DELIBERA

1. di approvare l'elenco del Gruppo "Comune di Cernusco sul Naviglio", allegato A), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, contenente gli enti, le aziende e le società, detenute al 31.12.2015, che compongono il gruppo amministrazione pubblica ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2015;

2. di approvare l'elenco allegato B), allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, coincidente con il Gruppo degli enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento, fatti salvi i casi di irrilevanza previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

3. di approvare le linee guida per la redazione del Bilancio Consolidato, allegato D);

4. di dare mandato al Dirigente del Settore Economico-Finanziario di predisporre e inviare una
2016 / delibera di G.C. n. 83

comunicazione alla società rientrante nel Gruppo e nel perimetro di consolidamento (Cernusco Verde Srl), al fine di acquisire le informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie necessarie per la redazione del bilancio consolidato, per la successiva approvazione da parte del Consiglio Comunale;

5. di diffondere il presente atto tramite il sito internet del Comune di Cernusco sul Naviglio

Successivamente,

in considerazione dell'urgenza motivata dal fatto che vanno richiesti alla società sopra specificata i dati contabili necessari per la redazione del bilancio consolidato nel più breve tempo possibile,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134 del Decreto Legislativo n.267/2000

PARERE AI SENSI DELL' ARTICOLO 49 COMMA 1 E 147 bis DEL DECRETO LEGISLATIVO N.267, DEL 18 AGOSTO 2000

Sulla proposta di DELIBERE DI GIUNTA avente per oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2015: INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETA' DA INCLUDERE NEL GRUPPO "COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO" E NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione sopra indicata

Li04-04-2016

IL DIRIGENTE SETTORE ECON.FINANZIARIO
NEGRONI AMELIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

(ai sensi artt.49 comma 1 e 147-bis del decreto legislativo n.267, del 18 agosto 2000 e s.m.i.)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione sopra indicata.

Li, 04-04-2016

IL DIRIGENTE SETTORE ECON.FINANZIARIO
NEGRONI AMELIA

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
EUGENIO COMINCINI

Il Segretario
FORTUNATO NAPOLI

[X] Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell' art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Si certifica che l'elenco contenente l'oggetto della presente deliberazione è stato inviato ai Capigruppo Consiliari in data e la deliberazione sarà affissa all'albo Pretorio Comunale per quindici giorni consecutivi dal al

Lì,

IL MESSO COMUNALE

Deliberazione esecutiva ad ogni effetto di legge decorso il decimo giorno di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs n. 267/2000 e.ss.mm.ii.

Li _____

Il Segretario
FORTUNATO NAPOLI

ALLEGATO A) – ELENCO ENTI, AZIENDE E SOCIETA', DETENUTE AL 31.12.2015, CHE COMPONGONO IL GRUPPO "COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO"

SOCIETA'	QUOTA PART.	CLASSIFICAZIONE
CERNUSCO VERDE SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA
AFOL – AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO EST MILANO	9,22%	AZIENDA SPECIALE
FORMEST MILANO SRL IN LIQUIDAZIONE	100%	SOCIETA' CONTROLLATA

**ALLEGATO B) – ELENCO ENTI, AZIENDE E SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO
"COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO" COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO**

SOCIETA'	QUOTA PARTECIPAZ.	CLASSIFICAZIONE
CERNUSCO VERDE SRL	100%	SOCIETA' CONTROLLATA

ALLEGATO C) – CONFRONTO DATI DI BILANCIO COMUNE-ENTI/SOCIETA'

	Comune di Cernusco sul Naviglio (rendiconto 2014)	10% del bilancio comunale
totale attivo	164.204.462,78	16.420.446,28
patrimonio netto	125.819.980,93	12.581.998,09
ricavi caratteristici	42.330.559,51	4.233.055,95

	Cernusco Verde (bilancio 2014)	
totale attivo	5.637.745	< al 10% del bilancio comunale
patrimonio netto	1.133.831	< al 10% del bilancio comunale
ricavi caratteristici	5.523.795	> del 10% del bilancio comunale
NON IRRILEVANTE		

	AFOL (Agenzia Formazione Orientamento Est Milano) – (bilancio 2014)	
totale attivo	1.328.829,42	< al 10% del bilancio comunale
patrimonio netto	599.487,83	< al 10% del bilancio comunale
ricavi caratteristici	2.464.181,86	< al 10% del bilancio comunale
IRRILEVANTE		

	Formest Milano SRL in liquidazione - bilancio al 31.7.2015	
totale attivo	33.701,00	< al 10% del bilancio comunale
patrimonio netto	-18.592,00	< al 10% del bilancio comunale
ricavi caratteristici	0,00	< al 10% del bilancio comunale
IRRILEVANTE		

ALLEGATO D) – BILANCIO CONSOLIDATO DEL G.A.P. “COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO” – LINEE GUIDA

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli 11.bis/11.quinquies del D.Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 D.Lgs 118/2011);
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 15 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento, è però necessario che le operazioni infragruppo vengano comunicate entro il 1° marzo dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato.

Qualora alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non fossero ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

I documenti da trasmettere comprendono:

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

1. Operazioni reciproche e partite in transito

Il bilancio consolidato, redatto dalla capogruppo (Comune di Cernusco sul Naviglio), deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Le operazioni reciproche riguardano la dimensione economica (costi/ ricavi), la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti) e gli interventi straordinari (acquisto/ cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

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

Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Possono verificarsi casi di disallineamenti derivanti dalla mancata corrispondenza delle poste reciproche (relativamente, ad esempio, a fatture emesse da un componente del gruppo ed ancora non contabilizzate dalla controparte appartenente anch'essa al gruppo, ovvero a pagamenti effettuati ma non ancora ricevuti dalla controparte, ecc.).

Al fine di ridurre tali disallineamenti, è necessario che tutti i componenti del Gruppo si attivino nei confronti degli altri componenti tempestivamente e comunque prima della redazione dei rispettivi progetti di bilancio per fornire i necessari dettagli e informazioni circa i saldi derivanti da operazioni reciproche.

Ciò al fine di giungere alla stesura dei rispettivi progetti di bilancio coerentemente con le scritture contabili effettuate dagli altri componenti del gruppo.

Deve pertanto pervenire, al Comune di Cernusco sul Naviglio e agli altri componenti del Gruppo, una lista di operazioni reciproche tra le componenti del gruppo medesimo entro il 1° marzo dell'anno successivo a quello di riferimento del bilancio.

2. Criteri di valutazione

La redazione del bilancio consolidato impone che a operazioni e fatti simili in circostanze analoghe, siano applicati principi contabili uniformi. Per quanto non specificatamente previsto nell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci del Comune e degli enti consolidati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, occorre un processo di armonizzazione a livello di bilanci d'esercizio delle singole componenti del Gruppo Ente Locale e, nei limiti in cui ciò non sia possibile, apportare le 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; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

In considerazione di quanto sopra, occorre esplicitare i criteri di valutazione adottati con le relative informazioni di dettaglio, al fine di poter predisporre tale informativa supplementare.

3. Debiti / crediti con durata superiore a 5 anni

In considerazione di quanto prevede l'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, la nota integrativa al bilancio consolidato prevede, 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 perimetro di consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

Occorre pertanto che le note integrative dei componenti del gruppo Comune di Cernusco sul Naviglio riportino il dettaglio delle voci di debito / credito dettagliate come sopra.

4. Tributi comunali e tariffe per servizi pubblici

In fase di rilevazione delle partite reciproche, occorre prestare particolare attenzione a quanto contabilizzato con riferimento ai tributi comunali (IMU, TASI, TOSAP, ecc.) nonché con riferimento alle fatturazioni legate alle utenze per servizi pubblici (tariffa del servizio rifiuti, ecc.).

5. Indicazione separata dei ricavi attribuibili al Comune di Cernusco sul Naviglio

Al fine di rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni, è necessario che ciascun componente del Gruppo indichi in nota integrativa l'ammontare dei ricavi da tariffa attribuibili al Comune di Cernusco sul Naviglio per ciascun servizio espletato.

E' necessario inoltre individuare separatamente i ricavi riferiti ad altre società/enti appartenenti al Gruppo, rendendo fin da subito disponibile, al Comune di Cernusco sul Naviglio e agli altri componenti del Gruppo, il dettaglio delle fatture/bollette emesse, nonché la specifica indicazione delle fatture/bollette pagate e da pagare a completa quadratura dell'importo dei ricavi indicati in capo a ciascuna società/ente del Gruppo.

6. Spesa per il personale

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa la spesa del personale utilizzata a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

7. Oneri finanziari

È necessario che ciascun componente del gruppo indichi in nota integrativa, in maniera analitica, la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento.

Allegato 2

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00 A		A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilitazioni immateriali					
I	1			BI	BI
	1		0,00	0,00 BI1	BI1
	2		0,00	0,00 BI2	BI2
	3	54.916,93	79.722,25	BI3	BI3
	4	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	366.729,65	443.861,83	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		421.646,58	523.584,08		
Immobilitazioni materiali (3)					
II	1	36.527.366,47	36.040.130,54		
	1.1	3.573.947,80	2.490.173,11		
	1.2	1.580.263,24	0,00		
	1.3	31.373.155,43	31.935.800,49		
	1.9	0,00	1.614.156,94		
	2	88.994.813,05	88.353.286,78		
	2.1	22.876.440,41	22.819.524,07	BI1	BI1
	2.2	61.850.372,75	62.325.471,92		
	2.3	0,00	0,00		
	2.4	245.866,36	253.236,40	BI2	BI2
	2.5	0,00	0,00		
	2.6	113.671,95	72.909,92	BI3	BI3
	2.7	81.729,79	95.822,18		
	2.8	109.117,90	126.494,81		
	2.9	286.226,00	285.602,00		
	2.99	33.661,96	34.736,27		
Totale immobilizzazioni materiali		200.000,00	200.000,00		
Totale immobilizzazioni materiali (3)		151.220,12	141.975,63		

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	2014	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	3	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.046.505,81	1.997.513,58	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	125.522.179,52	124.393.417,32		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	11.816.088,34	10.079.884,13	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	838.239,00	1.078.089,00	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	10.977.849,34	9.001.795,13	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.816.088,34	10.079.884,13		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		137.759.914,44		134.996.885,53
I		G) ATTIVO CIRCOLANTE				
		Rimanenze	29.879,45	34.422,49	CI	CI
		Totale rimanenze	29.879,45	34.422,49		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	996.974,94	1.496.365,10		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità'	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	882.592,23	1.348.735,62		
	c	Crediti da Fondi perequativi	114.382,71	147.629,48		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.219.826,22	3.708.367,87		
	a	imprese controllate	1.209.768,73	1.419.741,76		
	b	imprese partecipate	1.342,00	400.000,00	CII2	CII2
	c	verso altri soggetti	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso clienti ed utenti	8.715,49	1.888.626,11		
	3	Altri Crediti	868.006,50	2.253.799,22	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	573.204,64	708.448,23	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	241.777,82		
	b	per attività svolta per c/terzi	909,91	3.056,60		
	c	altri	572.294,73	463.613,81		
		Totale crediti	3.658.012,30	8.166.980,42		

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	2014	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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		<i>Disponibilità liquida</i>	24.241.812,26	21.006.174,34		
1		Conto di tesoreria	23.838.723,93	21.006.174,34		
a		Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b		presso Banca d'Italia	23.838.723,93	21.006.174,34		
2		Altri depositi bancari e postali	403.088,33	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		27.929.704,01		29.207.577,25
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			165.689.618,45	164.204.462,78

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

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

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

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione			52.488.774,88	52.488.774,88	AI	AI
II	Riserve			77.316.172,06	65.627.385,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			38.484.222,38	30.780.401,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale			0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			38.831.949,68	34.846.983,67		
III	Risultato economico dell'esercizio			314.504,94	7.703.820,90	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)						130.119.451,88	125.819.980,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza			0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte			0,00	0,00	B2	B2
3	Altri			160.344,53	33.660,78	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)						160.344,53	33.660,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO							
TOTALE T.F.R. (C)				0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)							
1	Debiti da finanziamento			13.586.900,90	15.182.448,83		
a	prestiti obbligazionari			0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere			13.448.898,34	15.027.447,91	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			138.002,56	155.000,92	D5	
2	Debiti verso fornitori			3.701.620,93	6.767.591,75	D7	D6
3	Acconti			0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			607.854,83	878.827,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche			434.993,07	39.076,42		
c	imprese controllate			0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate			0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti			172.861,76	831.650,82		
5	Altri debiti			1.443.796,92	292.277,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari			111.017,69	102.917,01		

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2015	2014	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.248,82	0,00		
	c	per attività svolta per terzi (2)	655,47	655,47		
	d	altri	1.316.874,94	188.704,97		
TOTALE DEBITI (D)					19.340.173,58	23.121.145,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	16.069.648,46	15.229.675,80	E	E
1		Contributi agli investimenti	16.069.648,46	15.229.675,80		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	7.653.179,54	7.477.756,79		
	b	da altri soggetti	8.416.468,92	7.751.919,01		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					16.069.648,46	15.229.675,80
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)					165.689.618,45	164.204.462,78
CONTI D'ORDINE						
	1)	Impegni su esercizi futuri	12.034.967,70	10.269.813,93		
	2)	Beni di terzi in uso	77.976,62	71.046,24		
	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	4.076.367,57	4.269.716,80		
TOTALE CONTI D'ORDINE					16.189.311,89	14.610.576,97

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

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

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

		CONTO ECONOMICO	2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1		Proventi da tributi	19.705.941,62	18.711.272,11		
2		Proventi da fondi perequativi	664.778,00	1.689.238,09		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	4.871.320,97	14.266.109,54		
a		Proventi da trasferimenti correnti	3.238.147,70	3.215.566,93		A5c
b		Quota annuale di contributi agli investimenti	478.386,77	462.724,10		A20c
c		Contributi agli investimenti	1.154.786,50	10.587.818,51		
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.107.790,18	2.996.857,85	A1	A1a
a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.967.001,27	1.906.406,10		
b		Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.140.788,91	1.090.451,75		
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	0,00	0,00	A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	3.987.758,87	4.667.081,92	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			32.337.589,64	42.330.559,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9		Acquisito di materie prime e/o beni di consumo	207.845,96	337.359,97	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	16.621.627,07	16.454.155,95	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	94.547,21	97.998,90	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	2.093.424,96	1.559.112,74		
a		Trasferimenti correnti	1.939.583,57	1.559.112,74		
b		Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	153.841,39	0,00		
13		Personale	6.032.394,63	6.087.540,12	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	5.694.587,98	10.661.198,61	B10	B10
a		Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	114.870,11	166.498,81	B10a	B10a
b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.034.345,31	3.204.695,31	B10b	B10b
c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d		Svalutazione dei crediti	1.545.372,56	7.290.004,49	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.543,04	-2.801,24	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	126.683,75	33.660,78	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	1.165.747,82	1.019.995,20	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			32.041.402,62	36.248.220,93		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			296.187,02	6.082.338,58		

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	12.605,99	15.116,38	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12.605,99	15.116,38		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	619.933,47	717.767,67		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	619.933,47	717.767,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-607.327,48	-702.651,29		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	401.398,00	310.000,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-401.398,00	-310.000,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	2.164,17		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	246.576,14	409.744,24	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.326.154,55	3.259.005,40	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	41.137,16	189.537,61		
	Totale proventi straordinari	1.613.867,85	3.860.451,42	E21	E21
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	200.387,61	166.350,68	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	2.487,52	478.870,74	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	26.693,57	222.803,16	E21d	E21d
	Totale oneri straordinari	229.568,70	868.024,58		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.384.299,15	2.992.426,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	671.760,69	8.062.114,13		
26	Imposte (*)	357.255,75	358.293,23	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	314.504,94	7.703.820,90	E23	E23

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

CERNUSCO VERDE SRL A SOCIO UNICO**Bilancio di esercizio al 31-12-2015**

Dati anagrafici	
Sede in	20063 CERNUSCO SUL NAVIGLIO (MI) VIA PABLO NERUDA 1/A
Codice Fiscale	12904930158
Numero Rea	MI 1595047
P.I.	12904930158
Capitale Sociale Euro	703.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro



Stato Patrimoniale

31-12-2015 31-12-2014

Stato patrimoniale

Attivo

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

7) altre	16.022	32.511
Totale immobilizzazioni immateriali	16.022	32.511

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	1.657.563	1.672.389
2) impianti e macchinario	144.810	178.917
3) attrezzature industriali e commerciali	38.618	208.992
4) altri beni	20.716	249.785
Totale immobilizzazioni materiali	1.861.707	2.310.083

III - Immobilizzazioni finanziarie

2) crediti

d) verso altri

esigibili oltre l'esercizio successivo	9.768	9.614
--	-------	-------

Totale crediti verso altri	9.768	9.614
-----------------------------------	--------------	--------------

Totale crediti	9.768	9.614
-----------------------	--------------	--------------

Totale immobilizzazioni finanziarie	9.768	9.614
--	--------------	--------------

Totale immobilizzazioni (B)	1.887.497	2.352.208
------------------------------------	------------------	------------------

C) Attivo circolante

I - Rimanenze

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	15.136	30.820
4) prodotti finiti e merci	667.000	696.000
Totale rimanenze	682.136	726.820

II - Crediti

1) verso clienti

esigibili entro l'esercizio successivo	1.002.241	2.085.198
--	-----------	-----------

Totale crediti verso clienti	1.002.241	2.085.198
-------------------------------------	------------------	------------------

4-bis) crediti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	202.397	4.751
--	---------	-------

Totale crediti tributari	202.397	4.751
---------------------------------	----------------	--------------

4-ter) imposte anticipate

esigibili entro l'esercizio successivo	31.400	-
--	--------	---

Totale imposte anticipate	31.400	-
----------------------------------	---------------	----------

5) verso altri

esigibili entro l'esercizio successivo	12.088	6.336
--	--------	-------

Totale crediti verso altri	12.088	6.336
-----------------------------------	---------------	--------------

Totale crediti	1.248.126	2.096.285
-----------------------	------------------	------------------

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	982.174	439.944
-------------------------------	---------	---------

3) danaro e valori in cassa	727	3.796
-----------------------------	-----	-------

Totale disponibilità liquide	982.901	443.740
-------------------------------------	----------------	----------------

Totale attivo circolante (C)	2.913.163	3.266.845
-------------------------------------	------------------	------------------

D) Ratei e risconti

Ratei e risconti attivi	5.160	18.692
-------------------------	-------	--------

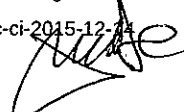
Totale ratei e risconti (D)	5.160	18.692
------------------------------------	--------------	---------------

Totale attivo	4.805.820	5.637.745
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	703.000	980.000
IV - Riserva legale	81.398	59.787
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	72.432	72.432
Riserva avanzo di fusione	16.742	-
Varie altre riserve	-	1 ⁽¹⁾
Totale altre riserve	89.174	72.433
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.620	21.611
Utile (perdita) residua	4.620	21.611
Totale patrimonio netto	878.192	1.133.831
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	115.745	15.745
Totale fondi per rischi ed oneri	115.745	15.745
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	227.003	246.241
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	700.000	700.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.822	59.417
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.443.007	1.521.066
Totale debiti verso banche	1.503.829	1.580.483
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.837	224.438
Totale acconti	127.837	224.438
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	616.582	772.919
Totale debiti verso fornitori	616.582	772.919
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.875	274.565
Totale debiti tributari	184.875	274.565
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.192	117.751
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.192	117.751
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.139	317.806
Totale altri debiti	258.139	317.806
Totale debiti	3.574.454	3.987.962
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	10.426	253.966
Totale ratei e risconti	10.426	253.966
Totale passivo	4.805.820	5.637.745

⁽¹⁾Differenza da arrotondamento all'unità di Euro: 1

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
ad altre imprese	465.869	465.869
Totale fideiussioni	465.869	465.869
Garanzie reali		
ad altre imprese	3.800.000	3.800.000
Totale garanzie reali	3.800.000	3.800.000
Totale rischi assunti dall'impresa	4.265.869	4.265.869
Beni di terzi presso l'impresa		
altro	91.972	305.774
Totale beni di terzi presso l'impresa	91.972	305.774
Totale conti d'ordine	4.357.841	4.571.643



Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico

A) Valore della produzione:

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.338.814	5.391.111
5) altri ricavi e proventi		
altri	115.317	132.684
Totale altri ricavi e proventi	115.317	132.684
Totale valore della produzione	5.454.131	5.523.795

B) Costi della produzione:

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	241.667	273.951
7) per servizi	1.991.227	2.074.805
8) per godimento di beni di terzi	49.850	53.768
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.847.848	1.848.357
b) oneri sociali	646.312	636.075
c) trattamento di fine rapporto	132.691	133.358
Totale costi per il personale	2.626.851	2.617.790
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.489	21.268
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	234.571	253.235
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	9.478
Totale ammortamenti e svalutazioni	251.060	283.981
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	44.684	11.706
12) accantonamenti per rischi	100.000	14.400
14) oneri diversi di gestione	83.599	70.169
Totale costi della produzione	5.388.938	5.400.570

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)

65.193 123.225

C) Proventi e oneri finanziari:

16) altri proventi finanziari:

d) proventi diversi dai precedenti

altri	4.089	5.512
Totale proventi diversi dai precedenti	4.089	5.512

Totale altri proventi finanziari

4.089 5.512

17) interessi e altri oneri finanziari

altri	54.199	56.760
Totale interessi e altri oneri finanziari	54.199	56.760

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)

(50.110) (51.248)

E) Proventi e oneri straordinari:

20) proventi

plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	1.523	-
altri	35.913	69.776
Totale proventi	37.436	69.776

21) oneri

altri	1.330	13.537
Totale oneri	1.330	13.537

Totale delle partite straordinarie (20 - 21)

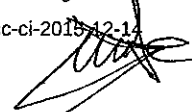
36.106 56.239

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)

51.189 128.216

22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

imposte correnti	77.969	106.605
imposte anticipate	31.400	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.569	106.605
23) Utile (perdita) dell'esercizio	4.620	21.611



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Il bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2015 che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto in base alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e conformemente agli art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Per quanto concerne la struttura di presentazione del bilancio è stata utilizzata la forma ordinaria anziché la forma abbreviata anche se in assenza dei requisiti previsti dall'art. 2435 bis del codice civile.

Per quanto riguarda il documento di valutazione dei rischi igiene e sicurezza sul lavoro di cui al D. Lgs. 81/2008 è stato aggiornato il 3/11/2015.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si dà atto che durante l'esercizio l'Assemblea ha deliberato in data 22 ottobre 2015 la scissione parziale proporzionale della Società mediante trasferimento del ramo d'azienda afferente il servizio di igiene urbana nella costituenda società beneficiaria Cernuscoincem S.r.l., approvando il progetto di scissione redatto dall'Amministratore Unico. L'operazione si è perfezionata con la stipula dell'atto di scissione redatto in data 23 dicembre 2015 ed iscritto al Registro Imprese il 24 dicembre 2015.

In relazione all'attuazione dell'atto di scissione di cui sopra, l'Amministratore Unico evidenzia che, con specifico riferimento al trasferimento alla società scindenda del TFR maturato nei confronti dei dipendenti e della relativa provvista, si è più opportunamente ritenuto, in accordo con le parti sociali e con il rappresentante della società scindenda, di liquidare direttamente il fondo TFR ai dipendenti, ciò consentendo di raggiungere il medesimo obiettivo indicato nell'atto di scissione, mediante compensazione del debito per TFR con la liquidità corrispondente. Si dà atto che alla data di redazione della presente relazione il detto debito nei confronti dei dipendenti è stato interamente saldato.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa	4.265.869	4.265.869	
Beni di terzi presso l'impresa	91.972	305.774	(213.802)
	4.357.841	4.571.643	(213.802)

n°polizza	compagnia	beneficiario	oggetto	importo lavori	somma garantita
60851012861925	Milano assicurazioni	Ministero dell'Ambiente	Danni all'ambiente Raccolta e trasporto rifiuti urbani		154.937
60851012861287	Milano assicurazioni	Ministero dell'Ambiente	Danni all'ambiente Raccolta e trasporto rifiuti speciali		41.316
60851012862040	Milano assicurazioni	Ministero dell'Ambiente	Danni all'ambiente Raccolta e trasporto rifiuti speciali		51.646
070548200	Allianz Spa	Ministero dell'Ambiente	Trasporto rifiuti pericolosi		80.000
2799639057	SACE	Ministero dell'Ambiente	Danni all'ambiente e trasporti rifiuti urbani		51.646
2799638932	SACE				51.646

60855002274824	Milano	Ministero dell'Ambiente Provincia di Milano	Danni all'ambiente e trasporti rifiuti urbani	
	Assicurazioni		Danni all'ambiente	34.678
Totale			Piattaforma ecologica	465.869

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15 C.c.)

L'organico medio aziendale, riportato per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	6	7	(1)
Operai	48	49	(1)
Altri	1	1	
	56	58	(2)

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
16.022	32.511	(16.489)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	32.511	32.511
Valore di bilancio	32.511	32.511
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	16.489	16.489
Totale variazioni	(16.489)	(16.489)
Valore di fine esercizio		
Costo	16.022	16.022
Valore di bilancio	16.022	16.022

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.861.707	2.310.083	(448.376)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- attrezzature: 15%
- arredamento: 12%
- macchine ufficio: 20%
- automezzi: 20%
- costruzioni leggere: 10%
- impianti elettrici: 10%
- immobile diritto di superficie: 1.37%
- impianto fotovoltaico: 9%

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo	
Costo storico	1.832.740	
Ammortamenti esercizi precedenti	(160.351)	
Saldo al 31/12/2014	1.672.389	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio	10.447	
Decremento beni	(602)	
Decremento fondo beni	390	
Ammortamenti dell'esercizio	(25.061)	
Saldo al 31/12/2015	1.657.563	di cui terreni

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	440.571
Ammortamenti esercizi precedenti	(261.654)
Saldo al 31/12/2014	178.917
Acquisizione dell'esercizio	(0)
Ammortamenti dell'esercizio	(34.107)
Saldo al 31/12/2015	144.810

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
-------------	---------

Costo storico	1.079.132
Ammortamenti esercizi precedenti	(870.140)
Saldo al 31/12/2014	208.992
Acquisizione dell'esercizio	2.891
Decremento beni	(401.493)
Decremento fondo beni	304.680
Ammortamenti dell'esercizio	(76.452)
Saldo al 31/12/2015	38.618

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Descrizione	Importo
Costo storico	1.707.048
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.457.263)
Saldo al 31/12/2014	249.785
Acquisizione dell'esercizio	6.010
Decremento beni	(1.228.158)
Decremento fondo beni	1.092.030
Ammortamenti dell'esercizio	(98.951)
Saldo al 31/12/2015	20.716

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.832.740	440.571	1.079.131	1.707.049	5.059.491
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	160.351	261.654	870.139	1.457.264	2.749.408
Valore di bilancio	1.672.389	178.917	208.992	249.785	2.310.083
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	10.235	0	(93.922)	(130.118)	(213.805)
Ammortamento dell'esercizio	25.061	34.107	76.452	98.951	234.571
Totale variazioni	(14.826)	(34.107)	(170.374)	(229.069)	(448.376)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.821.828	440.571	680.529	475.005	3.417.933
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	164.265	295.761	641.911	454.289	1.556.226
Valore di bilancio	1.657.563	144.810	38.618	20.716	1.861.707

Immobilizzazioni finanziarie

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2015

Saldo al 31/12/2014

Variazioni

9.768

9.614

154

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Nella voce crediti verso altri sono stati iscritti i depositi cauzionali attivi.

Crediti

Descrizione	31/12/2014	Incremento	Decremento	31/12/2015	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione	Fair value
Altri	9.614	154		9.768		
	9.614	154		9.768		

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	9.614	154	9.768	9.768
Totale crediti immobilizzati	9.614	154	9.768	9.768

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	9.768	9.768
Totale	9.768	9.768

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	9.768

Dettaglio del valore dei crediti verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	9.768
Totale	9.768

Attivo circolante**Rimanenze**

Rimanenze magazzino

Le scorte di materiali di consumo, parti di ricambio ed altri materiali sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di mercato. In particolare le rimanenze dei box per la rivendita presso il parcheggio Vecchia Filanda, sono state valutate al valore determinato dalla Perizia giurata dell'Arch. Pellegrino Schettini del 2/04/2014, che ha attualizzato il valore coerentemente con la situazione del mercato immobiliare oramai stabilizzata al ribasso da qualche anno a questa parte.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

I valori sono così suddivisi:

Descrizione	Importo
Materiale di consumo 31/12/2015	13.421
Pezzi di ricambio	1.715
n.46 box Vecchia Filanda	667.000
Rimanenze al 31/12/2015	682.136

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
682.136	726.820	(44.684)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	30.820	(15.684)	15.136
Prodotti finiti e merci	696.000	(29.000)	667.000
Totale rimanenze	726.820	(44.684)	682.136

Attivo circolante: crediti

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Gli importi iscritti sono dettagliati per scadenza entro ed oltre l'esercizio successivo; in particolare, nello stato patrimoniale, i crediti sono indicati nell'attivo circolante con l'obbligo di tenere distinti gli importi scadenti oltre l'esercizio successivo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.248.126	2.096.285	(848.159)

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	1.002.241			1.002.241	
Per crediti tributari	202.397			202.397	
Per imposte anticipate	31.400			31.400	
Verso altri	12.088			12.088	
	1.248.126			1.248.126	

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.085.198	(1.082.957)	1.002.241	1.002.241
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.751	197.646	202.397	202.397
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	31.400	31.400	31.400
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.336	5.752	12.088	12.088
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.096.285	(848.159)	1.248.126	1.248.126

I crediti verso clienti al 31/12/2015 pari a euro 1.002.241 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti nazionali	874.795
Clienti c/fatture da emettere	149.832
Fondo svalutazione crediti	(22.864)
Crediti diversi	478
	1.002.241

I crediti tributari al 31/12/2015, pari a Euro 202.397 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Credito Iva	167.461
Credito Irap	34.936
	202.397

I crediti verso altri, al 31/12/2015, pari a Euro 12.088 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti buoni pasto dipendenti	7.483
Voucher lavoro occasionale	100
Credito Inail per indennità infortuni anticipate ai dipendenti	3.777
Fornitori c/anticipi	240
Crediti diversi	488
	12.088

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.002.241	1.002.241
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	202.397	202.397
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	31.400	31.400
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.088	12.088
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.248.126	1.248.126

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2014		22.864	22.864
Saldo al 31/12/2015		22.864	22.864

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
982.901	443.740	539.161

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
-------------	------------	------------

Cassa contante	256	3.089
Cassa parcheggio Villa Fiorita	200	218
Cassa parcheggi Vecchia Filanda	271	488
Conto corrente postale TIA	6.733	15.547
Conto Credito Cooperativo TIA	12.769	9.470
Conto Credito Cooperativo	108.012	213.378
Credito Bergamasco	11.856	16.264
Banca Popolare Sondrio	842.804	185.286
	982.901	443.740

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	439.944	542.230	982.174
Denaro e altri valori in cassa	3.796	(3.069)	727
Totale disponibilità liquide	443.740	539.161	982.901

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

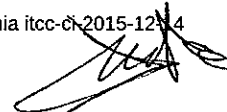
D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
5.160	18.692	(13.532)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	8.949	(8.949)	0
Altri risconti attivi	9.743	(4.583)	5.160
Totale ratei e risconti attivi	18.692	(13.532)	5.160

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Manutenzioni	448
Polizze fidejussorie pluriennali	4.536
Varie	158
Tassa proprietà automezzi	18
	5.160

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page, overlapping the footer text.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2015
878.192

Saldo al 31/12/2014
1.133.831

Variazioni
(255.639)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	980.000	(277.000)		703.000
Riserva legale	59.787	21.611		81.398
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	72.432	-		72.432
Riserva avanzo di fusione	-	16.742		16.742
Varie altre riserve	1	(1)		-
Totale altre riserve	72.433	16.741		89.174
Utile (perdita) dell'esercizio	21.611	(16.991)	4.620	4.620
Totale patrimonio netto	1.133.831	(255.639)	4.620	878.192

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	703.000	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A, B, C
Riserve di rivalutazione	-	A, B
Riserva legale	81.398	
Riserve statutarie	-	A, B
Altre riserve		
Riserva straordinaria o facoltativa	72.432	A, B, C
Riserva avanzo di fusione	16.742	
Varie altre riserve	-	A, B, C
Totale altre riserve	89.174	A, B, C
Utili portati a nuovo	-	A, B, C

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
115.745	15.745	100.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.745	15.745
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Utilizzo nell'esercizio	(100.000)	(100.000)
Totale variazioni	100.000	100.000
Valore di fine esercizio	115.745	115.745

Fondi per rischi e oneri

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Il fondo rischi e oneri è così costituito:

- Fondo rischi per la copertura di oneri del personale pari a euro 1.345
- Fondo oneri futuri per adeguamenti normativi afferenti la sicurezza impianti pari a euro 14.000
- Fondo oneri futuri per liquidazione e cessazione attività pari a euro 100.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Si dà atto che durante l'esercizio l'Assemblea ha deliberato in data 22 ottobre 2015 la scissione parziale proporzionale della Società mediante trasferimento del ramo d'azienda afferente il servizio di igiene urbana nella costituenda società beneficiaria Cernuscoincem S.r.l., approvando il progetto di scissione redatto dall'Amministratore Unico. L'operazione si è perfezionata con la stipula dell'atto di scissione redatto in data 23 dicembre 2015 ed iscritto al Registro Imprese il 24 dicembre 2015.

In relazione all'attuazione dell'atto di scissione di cui sopra, l'Amministratore Unico evidenzia che, con specifico riferimento al trasferimento alla società scindenda del TFR maturato nei confronti dei dipendenti e della relativa provvista, si è più opportunamente ritenuto, in accordo con le parti sociali e con il rappresentante della società scindenda, di liquidare direttamente il fondo TFR ai dipendenti, ciò consentendo di raggiungere il medesimo obiettivo

indicato nell'atto di scissione, mediante compensazione del debito per TFR con la liquidità corrispondente. Si dà atto che alla data di redazione della presente relazione il detto debito nei confronti dei dipendenti è stato interamente saldato.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forma pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'Inps).

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
227.003	246.241	(19.238)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	246.241
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.866
Utilizzo nell'esercizio	22.104
Totale variazioni	(19.238)
Valore di fine esercizio	227.003

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
3.574.454	3.987.962	(413.508)

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Debiti verso soci per finanziamenti		700.000		700.000				
Debiti verso banche	60.822	1.443.007		1.503.829				
Acconti	127.837			127.837				
Debiti verso fornitori	616.582			616.582				
Debiti tributari	184.875			184.875				
Debiti verso istituti di previdenza	183.192			183.192				
Altri debiti	258.139			258.139				
	1.431.447	2.143.007		3.574.454				

Il debito verso soci per finanziamenti è un prestito infruttifero di interessi effettuato dal Comune di Cernusco sul Naviglio. Il debito verso banche è così composto:

mutuo passivo bancario presso Credicoop di Cernusco sul Naviglio per acquisto parcheggio Vecchia Filanda pari a euro 1.503.829 (il saldo a debito esprime l'effettivo debito di capitale).

Nella voce acconti sono compresi:

- clienti conto note di credito da emettere per euro 127.374 e sono costituiti principalmente dal conguaglio a credito del Comune per la gestione delle attività di smaltimento dei rifiuti svolta dalla Cernusco Verde srl
- clienti c/anticipi per euro 463.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	-	700.000	-	700.000
Debiti verso banche	1.580.483	(76.654)	1.503.829	60.822	1.443.007
Acconti	224.438	(96.601)	127.837	127.837	-
Debiti verso fornitori	772.919	(156.337)	616.582	616.582	-
Debiti tributari	274.565	(89.690)	184.875	184.875	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.751	65.441	183.192	183.192	-
Altri debiti	317.806	(59.667)	258.139	258.139	-
Totale debiti	3.987.962	(413.508)	3.574.454	1.431.447	2.143.007

I debiti verso fornitori al 31/12/2015 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori nazionali	527.021
Fornitori c/fatture da ricevere	85.452
Depositi cauzionali	4.109
	616.582

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti tributari al 31/12/2015 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Ritenute Irpef (autonomi)	2.733
Ritenute Irpef dipendenti	109.832
Contributo ambientale Provincia Milano su tariffa TIA	65.590
Fondo imposte Ires	6.720
	184.875

I debiti previdenziali al 31/12/2015 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Inps	155.951
Inpdap	1.407
Enti previdenza complementare	18.167
Inail c/contributi collaboratori	7.667
	183.192

Gli altri debiti al 31/12/2015 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retribuzioni	127.085
Amministratori c/emolumenti	2.626
Debiti verso altri per trattenute dipendenti	6.077
Debiti diversi	24.997
Debiti verso Comune c/riscossione accertamenti TIA da riversare	97.354
	258.139

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000
Debiti verso banche	1.503.829	1.503.829
Acconti	127.837	127.837
Debiti verso fornitori	616.582	616.582
Debiti tributari	184.875	184.875
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.192	183.192
Altri debiti	258.139	258.139
Debiti	3.574.454	3.574.454

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	700.000	700.000
Debiti verso banche	1.503.829	1.503.829
Acconti	127.837	127.837
Debiti verso fornitori	616.582	616.582
Debiti tributari	184.875	184.875
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	183.192	183.192
Altri debiti	258.139	258.139
Totale debiti	3.574.454	3.574.454

Finanziamenti effettuati da soci della società

I "Debiti verso soci per finanziamenti" sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-*bis*, C.c.)

Nominativo	Data scadenza	Entro 12 mesi	Di cui postergati	Oltre 12 mesi	Di cui postergati	Totale	Totale di cui postergati
Altri debiti verso soci				700.000		700.000	
Totale				700.000		700.000	

Scadenza	Quota in scadenza
	700.000
Totale	700.000

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
10.426	253.966	(243.540)

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconto canone anticipato Parcheggio Villa Fiorita	8.926
Risconto canone servizi taglio erba anticipati	1.500
	10.426

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	253.561	(253.561)	-
Altri risconti passivi	405	10.021	10.426
Totale ratei e risconti passivi	253.966	(243.540)	10.426

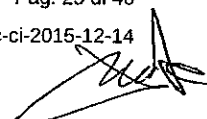
Ratei e risconti

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

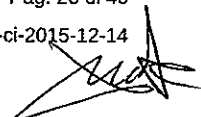
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.



Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti ordine



Nota Integrativa Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
5.454.131	5.523.795	(69.664)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.338.814	5.391.111	(52.297)
Altri ricavi e proventi	115.317	132.684	(17.367)
	5.454.131	5.523.795	(69.664)

Valore della produzione

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi vendite prestazioni	5.338.814
Totale	5.338.814

Categoria	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi per vendita	26.965	23.332	3.633
Ricavi per contributi Conai	296.294	273.385	22.909
Ricavi per concessione	4.473.639	4.429.364	44.275
Ricavi per somministr. servizi	541.916	665.030	(123.114)
Altri ricavi e proventi	115.317	132.684	(17.367)
	5.454.131	5.523.795	(69.664)

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.338.814
Totale	5.338.814

Costi della produzione

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2015 5.388.938	Saldo al 31/12/2014 5.400.570	Variazioni (11.632)
Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	241.667	273.951	(32.284)
Servizi	1.991.227	2.074.805	(83.578)
Godimento di beni di terzi	49.850	53.768	(3.918)
Salari e stipendi	1.847.848	1.848.357	(509)
Oneri sociali	646.312	636.075	10.237
Trattamento di fine rapporto	132.691	133.358	(667)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	16.489	21.268	(4.779)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	234.571	253.235	(18.664)
Svalutazioni crediti attivo circolante		9.478	(9.478)
Variazione rimanenze materie prime	44.684	11.706	32.978
Accantonamento per rischi	100.000	14.400	85.600
Oneri diversi di gestione	83.599	70.169	13.430
	5.388.938	5.400.570	(11.632)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015 (50.110)	Saldo al 31/12/2014 (51.248)	Variazioni 1.138
---------------------------------	---------------------------------	---------------------

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi medio credito				54.100	54.100
Altri oneri su operazioni finanziarie				99	99
				54.199	54.199

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	54.100
Altri	99
Totale	54.199

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				4.089	4.089
				4.089	4.089

Proventi finanziari

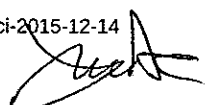
Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	4.089	5.512	(1.423)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(54.199)	(56.760)	2.561
	(50.110)	(51.248)	1.138

Proventi e oneri straordinari

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
---------------------	---------------------	------------



36.106	56.239	(20.133)
--------	--------	----------

Descrizione	31/12/2015	Anno precedente	31/12/2014
Plusvalenze da alienazioni	1.523	Plusvalenze da alienazioni	
Varie	35.913	Varie	69.776
Totale proventi	37.436	Totale proventi	69.776
Varie	(1.330)	Varie	(13.537)
Totale oneri	(1.330)	Totale oneri	(13.537)
	36.106		56.239

Descrizione	31/12/2015	Anno precedente	31/12/2014
Dismissione cespiti	1.523	Nota di debito Amiacque	64.821
Iva in sospensione	7.794	Conguaglio polizze ass.	1.977
Revisione prezzi	17.178	Sanzioni recupero TIA	2.347
Gestione tia/tares	5.922	Varie	631
Varie	5.019		
	37.436		69.776
Varie	1.330	Comune - storno fatture	12.718
		Varie	819
	36.106		56.239

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Imposte sul reddito d'esercizio

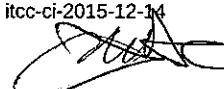
	Saldo al 31/12/2015 46.569	Saldo al 31/12/2014 106.605	Variazioni (60.036)
Imposte			
Imposte correnti:	77.969	106.605	(28.636)
IRES	33.210	26.910	6.300
IRAP	44.759	79.695	(34.936)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)	(31.400)		(31.400)
IRES	(27.500)		(27.500)
IRAP	(3.900)		(3.900)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
	46.569	106.605	(60.036)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno {sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio}.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.



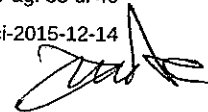
Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.620	21.611
Imposte sul reddito	46.569	106.605
Interessi passivi/(attivi)	50.110	51.248
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.523)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	99.776	179.464
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	133.358
Ammortamenti delle immobilizzazioni	251.060	274.503
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	251.060	407.861
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	350.836	587.325
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	44.684	(726.820)
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	1.082.957	(2.085.198)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(156.337)	772.919
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	13.532	(18.692)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(243.540)	253.966
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(345.112)	912.886
Totale variazioni del capitale circolante netto	396.184	(890.939)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	747.020	(303.614)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(50.110)	(51.248)
(Imposte sul reddito pagate)	(116.772)	(96.018)
(Utilizzo dei fondi)	80.762	128.628
Totale altre rettifiche	(86.120)	(18.638)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	660.900	(322.252)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	213.805	(2.563.318)
Flussi da disinvestimenti	1.523	-
Immobilizzazioni immateriali		
Flussi da disinvestimenti	-	(53.779)
Immobilizzazioni finanziarie		
Flussi da disinvestimenti	(154)	(9.614)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	215.174	(2.626.711)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.405	59.417
Accensione finanziamenti	-	2.221.066
(Rimborso finanziamenti)	(78.059)	-

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(260.259)	1.112.220
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(336.913)	3.392.703
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	539.161	443.740
Disponibilità liquide a inizio esercizio	443.740	-
Disponibilità liquide a fine esercizio	982.901	443.740



Nota Integrativa Altre Informazioni

Compensi amministratori e sindaci

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratore Unico	9.200
Collegio sindacale	18.992

	Valore
Compensi a amministratori	9.200
Compensi a sindaci	18.992
Totale compensi a amministratori e sindaci	28.192

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Il D. Lgs. n. 6/2003 nel modificare la disciplina delle società introduce una specifica normativa in tema di gruppi attraverso l'inserimento di un nuovo capo IX a titolo V del libro V del c.c., rubricato "Direzione e coordinamento di società".

Con queste previsioni si dà attuazione agli adempimenti previsti dagli articoli del codice sopra citati, riportando di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dall'Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento Comune di Cernusco sul Naviglio.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		21.006.174,34			
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.875.427,06		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	995.078,53				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	9.274.735,40				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	20.361.581,09	20.445.670,57	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	26.943.933,37	27.733.681,75
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.238.147,70	3.232.223,70	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	344.541,51	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.578.496,33	6.303.420,33	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.305.672,72	7.817.995,15
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.237.911,51	11.116.847,07	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	11.690.426,19	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	277.000,00	419.338,82	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.527.395,00	2.070.877,00
Totale entrate finali	39.693.136,63	41.517.500,49	Totale spese finali	46.811.968,79	37.622.553,90
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	543.482,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	1.903.284,73	1.903.284,73

Titolo 5 - CHIUSURA					
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE /CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.452.204,58	3.454.785,38	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.452.204,58	3.157.379,65
Totale entrate dell'esercizio	43.145.341,21	45.515.767,87	Totale spese dell'esercizio	52.167.458,10	42.683.218,28
Totale complessivo ENTRATE	58.290.582,20	66.521.942,21	Totale complessivo SPESE	52.167.458,10	42.683.218,28
Disavanzo dell'esercizio	0,00		Avanzo di competenza/fondo di cassa	6.123.124,10	23.838.723,93
Totale a pareggio	58.290.582,20		Totale a pareggio	58.290.582,20	66.521.942,21

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2015	2014	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.705.941,62	18.711.272,11		
2	Proventi da fondi perequativi	664.778,00	1.689.238,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.871.320,97	14.266.109,54		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.238.147,70	3.215.566,93		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	478.386,77	462.724,10		A20c
c	Contributi agli investimenti	1.154.786,50	10.587.818,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.107.790,18	2.996.857,85	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.967.001,27	1.906.406,10		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.140.788,91	1.090.451,75		
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	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.987.758,87	4.667.081,92	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.337.589,64	42.330.559,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.845,96	337.359,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.621.627,07	16.454.155,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	94.547,21	97.998,90	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.093.424,96	1.559.112,74		
a	Trasferimenti correnti	1.939.583,57	1.559.112,74		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	153.841,39	0,00		
13	Personale	6.032.394,83	6.087.540,12	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.694.587,98	10.661.198,61	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	114.870,11	166.498,81	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.034.345,31	3.204.695,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.545.372,56	7.290.004,49	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.543,04	-2.801,24	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12

17	Altri accantonamenti	126.683,75	33.660,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.165.747,82	1.019.995,20	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		32.041.402,62	36.248.220,93		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		296.187,02	6.082.338,58		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da societa' controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da societa' partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	12.605,99	15.116,38	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.605,99	15.116,38		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	619.933,47	717.767,67		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		619.933,47	717.767,67		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-607.327,48	-702.651,29		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	401.398,00	310.000,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-401.398,00	-310.000,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	2.164,17		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	246.576,14	409.744,24		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.326.154,55	3.259.005,40		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	41.137,16	189.537,61		
Totale proventi straordinari		1.613.867,85	3.860.451,42		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	200.387,61	166.350,68	E21b	E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	2.487,52	478.870,74	E21a	E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	26.693,57	222.803,16	E21d	E21d
Totale oneri straordinari		229.568,70	868.024,58		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.384.299,15	2.992.426,84		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		671.760,69	8.062.114,13		
26	Imposte (*)	357.255,75	358.293,23	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	314.504,94	7.703.820,90	E23	E23

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art.	riferimento DM
				2424 cc	26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)

0

0

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

BI

BI

I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	54.916,93	79.722,25	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B16	B16
9	Altre	366.729,65	443.861,83	B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		421.646,58	523.584,08		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II	1 Beni demaniali	36.527.366,47	36.040.130,54		
	1,1 Terreni	3.573.947,80	2.490.173,11		
	1,2 Fabbricati	1.580.263,24	0,00		
	1,3 Infrastrutture	31.373.155,43	31.935.800,49		
	1,9 Altri beni demaniali	0,00	1.614.156,94		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	88.994.813,05	88.353.286,78		
	2,1 Terreni	22.876.440,41	22.819.524,07	BIII1	BIII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2,2 Fabbricati	61.850.372,75	62.325.471,92		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2,3 Impianti e macchinari	245.866,36	253.236,40	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2,4 Attrezzature industriali e commerciali	113.671,95	72.909,92	BIII3	BIII3
	2,5 Mezzi di trasporto	81.729,79	95.822,18		
	2,6 Macchine per ufficio e hardware	109.117,90	126.494,81		
	2,7 Mobili e arredi	286.226,00	285.602,00		
	2,8 Infrastrutture	33.661,96	34.736,27		
	2,9 Diritti reali di godimento	200.000,00	200.000,00		
	2,99 Altri beni materiali	151.220,12	141.975,63		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.046.505,81	1.997.513,58	BIII5	BIII5
Totale immobilizzazioni materiali		125.522.179,52	124.393.417,32		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>					
IV	I Partecipazioni in	11.816.088,34	10.079.884,13	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	838.239,00	1.078.089,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	10.977.849,34	9.001.795,13	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
Totale immobilizzazioni finanziarie		11.816.088,34	10.079.884,13		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		137.759.914,44	134.996.885,53		

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I	Rimanenze	29.879,45	34.422,49	CI	CI
Totale rimanenze		29.879,45	34.422,49		
II	Crediti (2)				
i	Crediti di natura tributaria	996.974,94	1.496.365,10		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	882.592,23	1.348.735,62		
	c Crediti da Fondi perequativi	114.382,71	147.629,48		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.219.826,22	3.708.367,87		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.209.768,73	1.419.741,76		

b	imprese controllate	1.342,00	400.000,00	CH2	CH2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CH3	CH3
d	verso altri soggetti	8.715,49	1.888.626,11		
3	Verso clienti ed utenti	868.006,50	2.253.799,22	CH1	CH1
4	Altri Crediti	573.204,64	708.448,23	CH5	CH5
a	verso l'erario	0,00	241.777,82		
b	per attivita' svolta per c/terzi	909,91	3.056,60		
c	altri	572.294,73	463.613,81		
	Totale crediti	3.658.012,30	8.166.980,42		
III	<i>Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH11,2,3,4,5	CH11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CH16	CH15
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilita' liquide</i>	24.241.812,26	21.006.174,34		
1	Conto di tesoreria	23.838.723,93	21.006.174,34		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	23.838.723,93	21.006.174,34		
2	Altri depositi bancari e postali	403.088,33	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.929.704,01	29.207.577,25		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				0 0
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	165.689.618,45	164.204.462,78		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art. 2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	52.488.774,88	52.488.774,88	AI	AI
II	Riserve	77.316.172,06	65.627.385,15		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	38.484.222,38	30.780.401,48	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	38.831.949,68	34.846.983,67		
III	Risultato economico dell'esercizio	314.504,94	7.703.820,90	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	130.119.451,88	125.819.980,93		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	160.344,53	33.660,78	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	160.344,53	33.660,78		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (I)					
1	Debiti da finanziamento	13.586.900,90	15.182.448,83		

a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	13.448.898,34	15.027.447,91	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	138.002,56	155.000,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.701.620,93	6.767.591,75	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	607.854,83	878.827,24		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	434.993,07	39.076,42		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	8.100,00	D10	D9
e	altri soggetti	172.861,76	831.650,82		
5	Altri debiti	1.443.796,92	292.277,45	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	111.017,69	102.917,01		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.248,82	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	655,47	655,47		
d	altri	1.316.874,94	188.704,97		
	TOTALE DEBITI (D)	19.340.173,58	23.121.145,27		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	16.069.648,46	15.229.675,80	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.069.648,46	15.229.675,80		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.653.179,54	7.477.756,79		
b	da altri soggetti	8.416.468,92	7.751.919,01		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.069.648,46	15.229.675,80		

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) 165.689.618,45 164.204.462,78

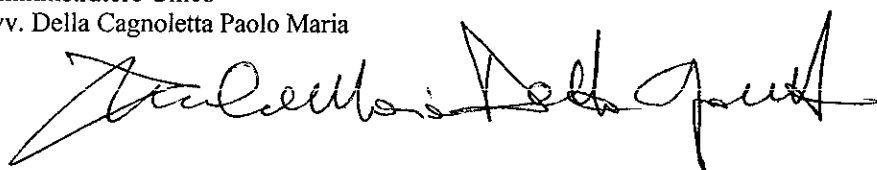
CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	12.034.967,70	10.269.813,93
2)	Beni di terzi in uso	77.976,62	71.046,24
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	4.076.367,57	4.269.716,80
	TOTALE CONTI D'ORDINE	16.189.311,89	14.610.576,97

Nota Integrativa parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico
Avv. Della Cagnoletta Paolo Maria



Allegato n. 11

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2015 COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO	rettifiche bilancio Comune per consolidamento	anno 2015 Comune di Cernusco sul naviglio rettificato	Anno 2015 CERNUSCO VERDE SRL	CONSOLIDATO LORDO 2015	RETTIFICHE COMUNE	RETTIFICHE CERNUSCO VERDE	RETTICHE CHE IMPATTANO SUL CONSOLIDATO	CONSOLIDATO FINALE
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-		-	-	-	-	-		-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		-	-	-				-
	B) IMMOBILIZZAZIONI									-
	Immobilizzazioni immateriali									-
	1 costi di impianto e di ampliamento	-		-	-	-				-
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		-	-	-				-
	4 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	54.916,93		54.916,93		54.916,93				54.916,93
	5 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-		-	-	-				-
	6 avviamento	-		-	-	-				-
	9 immobilizzazioni in corso ed acconti	366.729,65		366.729,65	16.022,00	382.751,65				382.751,65
	altre	421.646,58		421.646,58	16.022,00	437.668,58	-	-		437.668,58
	Totale immobilizzazioni immateriali									
II	Immobilizzazioni materiali (3)									-
	1 Beni demaniali	36.527.366,47		36.527.366,47	-	36.527.366,47				36.527.366,47
	1.1 Terreni	3.573.947,80		3.573.947,80		3.573.947,80				3.573.947,80
	1.2 Fabbricati	1.580.263,24		1.580.263,24		1.580.263,24				1.580.263,24
	1.3 Infrastrutture	31.373.155,43		31.373.155,43		31.373.155,43				31.373.155,43
	1.9 Altri beni demaniali	-		-		-				-
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	88.994.813,05		88.994.813,05	1.861.707,00	90.856.520,05				90.856.520,05
	2.1 Terreni	22.876.440,41		22.876.440,41	1.657.563,00	24.534.003,41				24.534.003,41
	a di cui in leasing finanziario	-		-		-				-
	2.2 Fabbricati	61.850.372,75		61.850.372,75		61.850.372,75				61.850.372,75
III	a di cui in leasing finanziario	-		-		-				-
	2.3 Impianti e macchinari	245.866,36		245.866,36	144.810,00	390.676,36				390.676,36
	a di cui in leasing finanziario	-		-		-				-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	113.671,95		113.671,95	38.618,00	152.289,95				152.289,95
	2.5 Mezzi di trasporto	81.729,79		81.729,79		81.729,79				81.729,79
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	109.117,90		109.117,90		109.117,90				109.117,90
	2.7 Mobili e arredi	286.226,00		286.226,00		286.226,00				286.226,00
	2.8 Infrastrutture	33.661,96		33.661,96		33.661,96				33.661,96
	2.9 Diritti reali di godimento	200.000,00		200.000,00		200.000,00				200.000,00
	2.99 Altri beni materiali	161.220,12		161.220,12	20.716,00	181.936,12				181.936,12
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.046.505,81		3.046.505,81		3.046.505,81				3.046.505,81
	Totale immobilizzazioni materiali	125.522.179,52		125.522.179,52	1.861.707,00	127.383.886,52	-	-		127.383.886,52
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									-
	1 Partecipazioni in	11.816.088,34		11.816.088,34	-	11.816.088,34	-	856.831,00		10.959.257,34
	a imprese controllate	838.239,00		838.239,00		838.239,00	-	838.239,00		0
	b imprese partecipate	10.997.849,34		10.997.849,34		10.997.849,34	-	18.592,00		10.979.257,34
	c altri soggetti	-		-		-				-
	2 Crediti verso	-		-	9.768,00	9.768,00		5.091,26		4.676,74
	a altre amministrazioni pubbliche	-		-		-				-
	b imprese controllate	-		-		-				-
	c imprese partecipate	-		-		-				-
	d altri soggetti	-		-	9.768,00	9.768,00	-	5.091,26		4.676,74
	3 Altri titoli	-		-		-				-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.816.088,34		11.816.088,34	9.768,00	11.825.856,34	-	856.831,00	-	10.963.934,08
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	137.759.914,44		137.759.914,44	1.867.497,00	139.647.411,44	-	856.831,00	-	138.785.489,18
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									-
	Rimanenze	29.879,45		29.879,45	682.136,00	712.015,45				712.015,45
	Totale	29.879,45		29.879,45	682.136,00	712.015,45				712.015,45
II	Crediti (2)									-
	1 Crediti di natura tributaria	996.974,94		996.974,94		996.974,94				996.974,94
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		-		-				-
	b Altri crediti da tributi	882.592,23		882.592,23		882.592,23				882.592,23
	c Crediti da Fondi perequativi	114.382,71		114.382,71		114.382,71				114.382,71
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.219.826,22	700.000,00	1.919.826,22		1.919.826,22	-	700.000,00		1.219.826,22
	a verso amministrazioni pubbliche	1.209.768,73		1.209.768,73		1.209.768,73				1.209.768,73
	b imprese controllate	1.342,00	700.000,00	701.342,00		701.342,00	-	700.000,00		1.342,00
	c imprese partecipate	-		-		-				-
	d verso altri soggetti	8.715,49		8.715,49		8.715,49				8.715,49
III	3 Verso clienti ed utenti	868.006,50		868.006,50	1.002.241,00	1.870.247,50	-	672.754,29		1.197.493,21
	4 Altri Crediti	573.204,64		573.204,64	245.885,00	819.089,64	-	46.778,94		772.310,70
	a verso l'erario	-		-	233.797,00	233.797,00				233.797,00
	b per attività svolta per c/terzi	909,91		909,91	12.088,00	12.997,91				12.997,91
	c altri	572.294,73		572.294,73		572.294,73	-	46.778,94		525.515,79
	Totale crediti	3.658.012,30		4.358.012,30	1.248.126,00	5.606.138,30	-	746.778,94	-	4.186.605,07
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI									-
	1 partecipazioni	-		-		-				-
	2 altri titoli	-		-		-				-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		-	-	-				-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE									-
	1 Conto di tesoreria	23.838.723,93		23.838.723,93		23.838.723,93				23.838.723,93
	a Istituto tesoriere	-		-		-				-
	b presso Banca d'Italia	23.838.723,93		23.838.723,93		23.838.723,93				23.838.723,93
	2 Altri depositi bancari e postali	403.088,33		403.088,33	982.174,00	1.385.262,33				1.385.262,33
	3 Denaro e valori in cassa	-		-	727,00	727,00				727,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-		-				-
	Totale disponibilità liquide	24.241.812,26		24.241.812,26	982.901,00	25.224.713,26	-	-		25.224.713,26
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.929.704,01		28.629.704,01	2.913.163,00	31.542.867,01	-	746.778,94	-	30.123.333,78
	D) RATEI E RISCONTI									-
I	Ratei attivi	-		-	-	-				-
	2 Risconti attivi	-		-	5.160,00	5.160,00				5.160,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-		-	5.160,00	5.160,00	-	-	-	5.160,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	165.689.618,45		166.389.618,45	4.805.820,00	171.195.438,45	-	1.603.609,94	-	168.913.982,96

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2015 COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO	rettifiche bilancio Comune per consolidamento	anno 2015 Comune di Cernusco sul naviglio rettificato	CERNUSCO VERDE SRL	CONSOLIDATO LORDO	RETTIFICHE COMUNE	RETTIFICHE CERNUSCO VERDE	RETTIFICHE CHE IMPATTANO SUL CONSOLIDATO	CONSOLIDATO FINALE
I	A) PATRIMONIO NETTO									
	Fondo di dotazione	52.488.774,88		52.488.774,88	703.000,00	53.191.774,88		- 703.000,00		52.488.774,88
II	Riserve	77.316.172,06	300.000,00	77.616.172,06	170.572,00	77.786.744,06		- 170.572,00		77.616.172,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	38.484.222,38	300.000,00	38.784.222,38	170.572,00	38.954.794,38		- 170.572,00		38.784.222,38
	da capitale	-		-		-				-
b	da permessi di costruire	38.831.949,68		38.831.949,68		38.831.949,68				38.831.949,68
c	Riserva da consolidamento								16.741,00	16.741,00
III	Risultato economico dell'esercizio	314.504,94	400.000,00	714.504,94	4.620,00	719.124,94				719.124,94
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	130.119.451,88	700.000,00	130.819.451,88	878.192,00	131.697.643,88	-	- 873.572,00	16.741,00	130.840.812,88
	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)	130.119.451,88	700.000,00	130.819.451,88	878.192,00	131.697.643,88	-	-873.572,00	16.741,00	130.840.812,88
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
	per trattamento di quiescenza	-		-		-				-
2	per imposte	-		-		-				-
3	altri	160.344,53		160.344,53	115.745,00	276.089,53				276.089,53
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		-		-				-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	160.344,53		160.344,53	115.745,00	276.089,53				276.089,53
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO									
	TOTALE T.F.R. (C)	-		-	227.003,00	227.003,00				227.003,00
	D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	13.586.900,90		13.586.900,90	2.203.829,00	15.790.729,90		- 700.000,00		15.090.729,90
a	prestiti obbligazionari	-		-		-				-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		-	700.000,00	700.000,00		- 700.000,00		-
c	verso banche e tesoriere	13.448.898,34		13.448.898,34	1.503.829,00	14.952.727,34				14.952.727,34
d	verso altri finanziatori	138.002,56		138.002,56		138.002,56				138.002,56
2	Debiti verso fornitori	3.701.620,93		3.701.620,93	616.582,00	4.318.202,93	- 672.754,29	- 46.778,94		3.598.669,70
3	Acconti	-		-	127.837,00	127.837,00				127.837,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	607.854,83		607.854,83		607.854,83				607.854,83
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		-		-				-
b	altre amministrazioni pubbliche	434.993,07		434.993,07		434.993,07				434.993,07
c	imprese controllate	-		-		-				-
d	imprese partecipate	-		-		-				-
e	altri soggetti	172.861,76		172.861,76		172.861,76				172.861,76
5	altri debiti	1.443.796,92		1.443.796,92	626.206,00	2.070.002,92	- 5.091,26	-		2.064.911,66
a	tributari	111.017,69		111.017,69	184.875,00	295.892,69				295.892,69
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.248,82		15.248,82	183.192,00	198.440,82				198.440,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	655,47		655,47		655,47				655,47
d	altri	1.316.874,94		1.316.874,94	258.139,00	1.575.013,94	- 5.091,26			1.569.922,68
	TOTALE DEBITI (D)	19.340.173,58		19.340.173,58	3.574.454,00	22.914.627,58	- 677.845,55	- 746.778,94		21.490.003,09
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
	Ratei passivi	-		-	10.426,00	10.426,00				10.426,00
II	Risconti passivi	16.069.648,46		16.069.648,46		16.069.648,46			-	16.069.648,46
	Contributi agli investimenti	16.069.648,46		16.069.648,46		16.069.648,46				16.069.648,46
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.653.179,54		7.653.179,54		7.653.179,54				7.653.179,54
b	da altri soggetti	8.416.468,92		8.416.468,92		8.416.468,92				8.416.468,92
2	Concessioni pluriennali	-		-		-				-
3	Altri risconti passivi	-		-		-				-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.069.648,46		16.069.648,46	10.426,00	16.080.074,46	-	-	-	16.080.074,46
	TOTALE DEL PASSIVO	165.689.618,45	700.000,00	166.389.618,45	4.805.820,00	171.195.438,45	- 677.845,55	- 1.620.350,94	16.741,00	168.913.982,96
	CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri	12.034.967,70		12.034.967,70		12.034.967,70				12.034.967,70
	2) beni di terzi in uso	77.976,62		77.976,62	91.972,00	169.948,62				169.948,62
	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	4.076.367,57		4.076.367,57	4.265.869,00	8.342.236,57				8.342.236,57
	TOTALE CONTI D'ORDINE	16.189.311,89		16.189.311,89	4.357.841,00	20.547.152,89	-	-		20.547.152,89

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Anno 2015 COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO	rettifiche bilancio Comune per consolidamento	anno 2015 Comune di Cernusco sul naviglio rettificato	CERNUSCO VERDE SRL	CONSOLIDATO LORDO	RETTIFICHE COMUNE	RETTIFICHE CERNUSCO VERDE	RETTICHE CHE IMPATTANO SUL CONSOLIDATO	CONSOLIDATO FINALE
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO										
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi	19.705.941,62		19.705.941,62		19.705.941,62	-	4.276,19		19.701.665,43
2	Proventi da fondi perequativi	664.778,00		664.778,00		664.778,00				664.778,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.871.320,97		4.871.320,97		4.871.320,97				4.871.320,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.238.147,70		3.238.147,70		3.238.147,70				3.238.147,70
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	478.386,77		478.386,77		478.386,77				478.386,77
c	Contributi agli investimenti	1.154.786,50		1.154.786,50		1.154.786,50				1.154.786,50
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.107.790,18		3.107.790,18	5.338.814,00	8.446.604,18	-	46.895,42	- 4.626.287,72	3.773.421,04
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.967.001,27		1.967.001,27		1.967.001,27		19.977,32		1.947.023,95
b	Ricavi della vendita di beni	-		-		-				-
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.140.788,91		1.140.788,91	5.338.814,00	6.479.602,91	-	26.918,10	- 4.626.287,72	1.826.397,09
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	-		-		-				-
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.987.758,87		3.987.758,87	115.317,00	4.103.075,87	-	21.015,74		4.082.060,13
	totale componenti positivi della gestione A)	32.337.589,64		32.337.589,64	5.454.131,00	37.791.720,64	-72.187,35	-4.626.287,72	-	33.093.245,57
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.845,96		207.845,96	241.667,00	449.512,96				449.512,96
10	Prestazioni di servizi	16.621.627,07		16.621.627,07	1.991.227,00	18.612.854,07	-	4.626.287,72	- 21.015,74	13.965.550,61
11	Utilizzo beni di terzi	94.547,21		94.547,21	49.850,00	144.397,21		46.895,42		97.501,79
12	Trasferimenti e contributi	2.093.424,96		2.093.424,96		2.093.424,96				2.093.424,96
a	Trasferimenti correnti	1.939.583,57		1.939.583,57		1.939.583,57				1.939.583,57
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		-		-				-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	153.841,39		153.841,39		153.841,39				153.841,39
13	Personale	6.032.394,83		6.032.394,83	2.626.851,00	8.659.245,83				8.659.245,83
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.694.587,98		5.694.587,98	251.060,00	5.945.647,98	-			5.945.647,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	114.870,11		114.870,11	16.489,00	131.359,11				131.359,11
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.034.345,31		4.034.345,31	234.571,00	4.268.916,31				4.268.916,31
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-		-				-
d	Svalutazione dei crediti	1.545.372,56		1.545.372,56		1.545.372,56				1.545.372,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.543,04		4.543,04	44.684,00	49.227,04				49.227,04
16	Accantonamenti per rischi	-		-	100.000,00	100.000,00				100.000,00
17	Altri accantonamenti	126.683,75		126.683,75		126.683,75				126.683,75
18	Oneri diversi di gestione	1.165.747,82		1.165.747,82	83.599,00	1.249.346,82	-	399,89	- 3.876,30	1.245.070,63
	totale componenti negativi della gestione B)	32.041.402,62		32.041.402,62	5.388.938,00	37.430.340,62	-4.626.687,61	-71.787,46	0,00	32.731.865,55
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	296.187,02		296.187,02	65.193,00	361.380,02	4.554.500,26	-4.554.500,26	0,00	361.380,02
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
	<i>Proventi finanziari</i>									
19	Proventi da partecipazioni	-		-		-				-
a	da società controllate	-		-		-				-
b	da società partecipate	-		-		-				-
c	da altri soggetti	-		-		-				-
20	Altri proventi finanziari	12.605,99		12.605,99	4.089,00	16.694,99				16.694,99
	Totale proventi finanziari	12.605,99		12.605,99	4.089,00	16.694,99	-	-	-	16.694,99
	<i>Oneri finanziari</i>									
21	Interessi ed altri oneri finanziari	619.933,47		619.933,47	54.199,00	674.132,47	-	-		674.132,47
a	Interessi passivi	619.933,47		619.933,47	54.199,00	674.132,47	-	-		674.132,47
b	Altri oneri finanziari	-		-		-		-		-
	Totale oneri finanziari	619.933,47		619.933,47	54.199,00	674.132,47	-	-	-	674.132,47
	totale (C)	-607.327,48	-	-607.327,48	-50.110,00	-657.437,48	-	-	-	-657.437,48
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	0,00		-	-	-				-
23	Svalutazioni	401.398,00	- 400.000,00	1.398,00		1.398,00				1.398,00
	totale (D)	-401.398,00	400.000,00	-1.398,00	-	-1.398,00	-	-	-	-1.398,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
	<i>Proventi straordinari</i>									
a	Proventi da permessi di costruire	-		-		-				-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		-		-				-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	246.576,14		246.576,14	35.913,00	282.489,14				282.489,14
d	Plusvalenze patrimoniali	1.326.154,55		1.326.154,55	1.523,00	1.327.677,55				1.327.677,55
e	Altri proventi straordinari	41.137,16		41.137,16		41.137,16				41.137,16
	totale proventi	1.613.867,85		1.613.867,85	37.436,00	1.651.303,85	0,00	-	0,00	1.651.303,85
25	<i>Oneri straordinari</i>									
a	Trasferimenti in conto capitale	-		-		-				-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	200.387,61		200.387,61	1.330,00	201.717,61				201.717,61
c	Minusvalenze patrimoniali	2.487,52		2.487,52		2.487,52				2.487,52
d	Altri oneri straordinari	26.693,57		26.693,57		26.693,57				26.693,57
	totale oneri	229.568,70		229.568,70	1.330,00	230.898,70	-	0,00	0,00	230.898,70
	Totale (E) (E20-E21)	1.384.299,15		1.384.299,15	36.106,00	1.420.405,15	-	0,00	0,00	1.420.405,15
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	671.760,69	400.000,00	1.071.760,69	51.189,00	1.122.949,69	4.554.500,26	-4.554.500,26	0,00	1.122.949,69
26	Imposte (*)	357.255,75		357.255,75	46.569,00	403.824,75				403.824,75
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	314.504,94	400.000,00	714.504,94	4.620,00	719.124,94	4.554.500,26	-4.554.500,26	0,00	719.124,94
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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