



Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa al
BILANCIO CONSOLIDATO
Comune di **ARCISATE**

ESERCIZIO 2017



PREMESSA:

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI ARCISATE, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo.

Il Gruppo COMUNE DI ARCISATE è costituito da:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Note
AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"	Ente Strumentale Controllato	100,00%	
ISTITUZIONE "A. PARMIANI"	Organismo Strumentale Controllato	100,00%	
ASPEM SPA	Società Partecipata	0,010%	Affidataria diretta di servizi
ALFA SRL	Società Partecipata	0,09%	

E' stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2016 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Nel caso del Gruppo COMUNE DI ARCISATE, l'area di consolidamento è:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Contabilità	Quota di Partecipazione
AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"	Civilistica	100,00%
ISTITUZIONE "A. PARMIANI"	Civilistica	100,00%
ASPEM SPA	Civilistica	0,010%



La metodologia di consolidamento, dopo aver effettuato le elisioni delle operazioni infragruppo, è stata la seguente:

Denominazione / Ragione Sociale	Tipo Consolidamento
AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"	Integrale
ISTITUZIONE "A. PARMIANI"	Integrale
ASPEM SPA	Proporzionale

Il consolidamento proporzionale consiste nel considerare le poste iscritte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale per la sola quota di proprietà della Capogruppo. Anche tutte le operazioni infragruppo vengono considerate proporzionalmente in base alla percentuale di partecipazione dell'Ente, tranne i dividendi erogati.

Sono stati esclusi dal consolidamento in quanto irrilevanti:

Denominazione / Ragione Sociale	Partecipazione < 1%	Incidenza Attivo Patrimoniale	Incidenza Patrimonio Netto	Incidenza Ricavi Caratteristici
ALFA SRL	NO	Irrilevante	Irrilevante	Irrilevante



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI ARCISATE.

AZIENDA SPECIALE "A. PARMIANI"

Nel corso dell'anno 2016 si è portato a compimento la trasformazione eterogenea da Farmacia Comunale di Arcisate Srl ad Azienda Speciale "A. Parmiani".

Tale trasformazione è l'esito del piano di riordino e riorganizzazione delle società partecipate, previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 227 del 23/12/2015

Con tale piano pertanto si è voluto passare da una società di diritto privato interamente di proprietà pubblica ad un ente pubblico strumentale, così come previsto dall'art. 114 del Dlgs. 267/2000.

Con tale trasformazione si è pertanto passati da un soggetto nel quale l'Amministrazione comunale interveniva nelle scelte gestionali in qualità di socio di maggioranza, al momento dell'approvazione degli atti fondamentali (bilanci, nomina amministratori), ad un altro in cui le possibilità di incidere sono aumentate in virtù della strumentalità che lega l'azienda alla propria Amministrazione.

Il carattere pubblico dell'azienda è accentuato rispetto al precedente soggetto anche in virtù dell'obbligo di approvazione degli atti fondamentali da parte del Consiglio Comunale.

Tale tipologia di ente è pertanto anche la più idonea a svolgere servizi di carattere sociale quali sono quelli conferiti e già svolti dall'Istituzione "A. Parmiani".

Amministratore Unico – Paolo Rizzolo

ISTITUZIONE "A. PARMIANI"

L'Istituzione per la gestione dei servizi alla persona del Comune di Arcisate "A. PARMIANI" di seguito nominata Istituzione è organismo strumentale dell'Amministrazione, dotato di sola autonomia gestionale così come previsto dal Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n°. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" che prevede espressamente all'art. 113 bis che i servizi oggetto del presente regolamento, senza rilevanza economica possano essere gestiti mediante istituzione.

L'Istituzione ha sede nel Comune di Arcisate presso la residenza municipale salvo ogni futura e diversa destinazione individuata dalla Giunta Comunale.

L'Istituzione ha come proprio fine la gestione dei seguenti servizi:

- socio educativi
- socio assistenziali
- culturali, ricreativi sportivi e del tempo libero



svolti in regime di servizio senza rilevanza economica .

In conseguenza di quanto sopra precisato l'Istituto non ha una propria personalità giuridica ma solo autonomia gestionale.

Sito Internet: <http://www.ist-parmiani-arcisate.it/>

Presidente – Bani Marco
Consiglieri – Marazzato Gianfranco / Galeandro Gianluca

ASPEM SPA:

A Varese e nelle province di Varese e Como la Società ASPEM è conosciuta per lo svolgimento delle attività nei settori dell'igiene urbana, della distribuzione e vendita dell'acqua e della distribuzione del gas naturale.

Entrata a far parte nel gennaio 2009 del Gruppo A2A, **a luglio del 2018** torna ad essere protagonista perché inserita in una importante realtà industriale, a conclusione di un percorso di aggregazione fra le principali utility del Nord della Lombardia che ha coinvolto, oltre ad ASPEM, le società di riferimento di Como, Monza, Lecco e Sondrio, con A2A come azionista di riferimento e partner industriale.

A seguito dell'aggregazione, le attività operative si sono articolate in due diverse società: la gestione del servizio acquedotto e la distribuzione di gas naturale sono confluite nella società *Acsm Agam Reti Gas Acqua* mentre il servizio di igiene ambientale nella nuova società *Acsm Agam Ambiente*.

Le attività svolte dalla Società riguardano i settori:

- igiene ambientale,
- distribuzione e vendita dell'acqua
- distribuzione del gas naturale.

L'aggregazione tra le aziende del nord Lombardia del 1° luglio 2018 ha riorganizzato le attività per aree omogenee ottenendo efficientamento e integrazione dei processi.

Sito Internet: <http://www.aspem.it>

Presidente – Alessandro Azzali
Collegio Sinadacale – Roberto Cassader / Fabio Bonicalzi / Daniela Ruggiero



NOTA METODOLOGICA:

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI ARCISATE, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“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 provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone :*“ Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. 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. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. 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

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di ARCISATE.



BILANCIO CONSOLIDATO 2017 Gruppo COMUNE DI ARCISATE

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 e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo 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. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte."

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di ARCISATE, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali	3.790,66	34.510,00	0,00	79,27	38.379,93
Immobilizzazioni materiali	19.049.702,52	215.131,00	0,00	409,43	19.265.242,95
Immobilizzazioni Finanziarie	19,00	0,00	0,00	775,30	794,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.053.512,18	249.641,00	0,00	1.264,00	19.304.417,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	140.189,00	0,00	253,26	140.442,26
Crediti	2.703.789,20	149.920,76	0,00	1.673,20	2.855.383,16
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	357,66	357,66
Disponibilità liquide	6.656.715,83	244.736,00	22.374,31	10,91	6.923.837,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.360.505,03	534.845,76	22.374,31	2.295,03	9.920.020,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.726,00	0,00	1,89	1.727,89
TOTALE DELL'ATTIVO	28.414.017,21	786.212,76	22.374,31	3.560,92	29.226.165,20



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	15.595.018,94	-203.701,69	136,08	290,51	15.391.743,84
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.000,00	68.979,88	0,00	985,50	74.965,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	112.286,00	0,00	317,52	112.603,52
D) DEBITI	3.145.809,98	707.182,10	21.974,31	1.949,70	3.876.916,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.730.634,99	38.886,00	400,00	15,38	9.769.936,37
TOTALE DEL PASSIVO	28.476.463,91	723.632,29	22.510,39	3.558,61	29.226.165,20

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	10.640,00	0,00	0,00	10.640,00
2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.790,66	2.050,00	0,00	23,21	5.863,87
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	49,95	49,95
9 altre	0,00	21.820,00	0,00	6,11	21.826,11
Totale immobilizzazioni immateriali	3.790,66	34.510,00	0,00	79,27	38.379,93



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	10.313.786,93	0,00	0,00	0,00	10.313.786,93
	1.1 Terreni	16.324,75	0,00	0,00	0,00	16.324,75
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	10.273.713,20	0,00	0,00	0,00	10.273.713,20
	1.9 Altri beni demaniali	23.748,98	0,00	0,00	0,00	23.748,98
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.735.915,59	213.435,00	0,00	375,47	8.949.726,06
	2.1 Terreni	2.393.474,81	34.358,60	0,00	0,00	2.427.833,41
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	6.194.843,05	137.434,40	0,00	0,00	6.332.277,45
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	3.857,00	0,00	0,10	3.857,10
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	49.967,33	0,00	0,00	116,40	50.083,73
	2.5 Mezzi di trasporto	27.684,78	0,00	0,00	0,00	27.684,78
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	41.944,06	0,00	0,00	0,00	41.944,06
	2.7 Mobili e arredi	27.844,27	0,00	0,00	0,00	27.844,27
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	157,29	37.785,00	0,00	258,97	38.201,26
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.696,00	0,00	33,96	1.729,96
	Totale immobilizzazioni materiali	19.049.702,52	215.131,00	0,00	409,43	19.265.242,95

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	19,00	0,00	0,00	772,99	791,99
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	772,99	772,99
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	19,00	0,00	0,00	0,00	19,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	2,31	2,31
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	2,31	2,31
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19,00	0,00	0,00	775,30	794,30

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, hanno formato le c.d. Riserve di Consolidamento, iscritte tra i fondi dello Stato Patrimoniale Passivo, come dettagliato nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	68.979,88	0,00	607,13	69.587,01

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	1.260.023,87	23.031,00	0,00	55,28	1.283.110,15
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.217.684,38	23.031,00	0,00	55,28	1.240.770,66
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	42.339,49	0,00	0,00	0,00	42.339,49
2	Crediti per trasferimenti e contributi	99.986,64	0,00	0,00	215,16	100.201,80



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

a	verso amministrazioni pubbliche	94.979,62	0,00	0,00	0,00	94.979,62
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,93	0,93
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	5.007,02	0,00	0,00	214,23	5.221,25
3	Verso clienti ed utenti	1.108.689,63	0,00	0,00	1.216,76	1.109.906,39
4	Altri Crediti	235.089,06	126.889,76	0,00	186,00	362.164,82
a	verso l'erario	736,00	0,00	0,00	149,92	885,92
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri	234.353,06	126.889,76	0,00	36,08	361.278,90
Totale crediti		2.703.789,20	149.920,76	0,00	1.673,20	2.855.383,16

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI ARCISATE.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria	6.633.762,00	0,00	0,00	0,00	6.633.762,00
a	Istituto tesoriere	6.633.762,00	0,00	0,00	0,00	6.633.762,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	22.953,83	229.129,00	22.374,31	10,68	274.467,82
3	Denaro e valori in cassa	0,00	15.607,00	0,00	0,23	15.607,23
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		6.656.715,83	244.736,00	22.374,31	10,91	6.923.837,05

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto si discosta da quello approvato dal Comune di ARCISATE con il Rendiconto per gli effetti sui singoli bilanci dell'elisione delle partite infragrupo.

Il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	14.529.803,11	0,00	0,00	0,00	14.529.803,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	333,27	0,00	0,00	0,00	333,27
b	da capitale	1.497.933,06	0,00	0,00	0,00	1.497.933,06
c	da permessi di costruire	2.717.749,85	0,00	0,00	0,00	2.717.749,85



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.313.786,93	0,00	0,00	0,00	10.313.786,93
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.065.215,83	-203.701,69	136,08	290,51	861.940,73
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	15.595.018,94	-203.701,69	136,08	290,51	15.391.743,84
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	15.595.018,94	-203.701,69	136,08	290,51	15.391.743,84

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
1	Debiti da finanziamento	1.645.024,41	0,00	3.021,20	0,00	1.648.045,61
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	3.021,20	0,00	3.021,20
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	1.645.024,41	0,00	0,00	0,00	1.645.024,41

Debiti di Funzionamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
2	Debiti verso fornitori	1.136.490,72	617.367,10	0,00	769,70	1.754.627,52
3	Acconti	0,00	35.080,00	0,00	127,47	35.207,47
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	63.054,85	0,00	0,00	136,69	63.191,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	25.745,56	0,00	0,00	0,00	25.745,56
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	2,57	2,57
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	37.309,29	0,00	0,00	134,12	37.443,41
5	altri debiti	301.240,00	54.735,00	18.953,11	915,84	375.843,95
a	<i>tributari</i>	115.284,00	10.244,00	18.803,11	14,67	144.345,78
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	9.674,00	0,00	34,89	9.708,89
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	185.956,00	34.817,00	150,00	866,28	221.789,28
	TOTALE DEBITI (D)	3.145.809,98	707.182,10	21.974,31	1.949,70	3.876.916,09



Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	6.556,23	38.886,00	400,00	15,38	45.857,61
II	Risconti passivi	9.724.078,76	0,00	0,00	0,00	9.724.078,76
1	Contributi agli investimenti	9.724.078,76	0,00	0,00	0,00	9.724.078,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.724.078,76	0,00	0,00	0,00	9.724.078,76
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.730.634,99	38.886,00	400,00	15,38	9.769.936,37



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI ARCISATE chiude con un risultato positivo di euro 861.940,73 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.369.198,10	1.748.009,76	761,46	4.356,88	9.122.326,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.184.722,78	1.946.631,45	704,36	3.972,84	8.136.031,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.184.475,32	-198.621,69	57,10	384,04	986.294,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-99.712,10	-134,00	0,00	6,04	-99.840,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	80.378,73	0,00	78,98	0,00	80.457,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.165.141,95	-198.755,69	136,08	390,08	966.912,42
Imposte (*)	99.926,12	4.946,00	0,00	99,57	104.971,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.065.215,83	-203.701,69	136,08	290,51	861.940,73
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato	
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>						
1	Proventi da tributi	3.343.083,66	0,00	0,00	0,00	3.343.083,66
2	Proventi da fondi perequativi	1.405.023,70	0,00	0,00	0,00	1.405.023,70
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.930.506,89	1.746.977,76	0,00	0,00	3.677.484,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	465.977,37	0,00	0,00	0,00	465.977,37
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	440.029,52	0,00	0,00	0,00	440.029,52
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.024.500,00	1.746.977,76	0,00	0,00	2.771.477,76
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	407.295,10	0,00	761,46	4.193,65	412.250,21
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.818,36	0,00	0,00	0,00	8.818,36
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	292.382,43	0,00	0,00	0,00	292.382,43
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	106.094,31	0,00	761,46	4.193,65	111.049,42



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	-67,19	-67,19
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	40,77	40,77
8	Altri ricavi e proventi diversi	283.288,75	1.032,00	0,00	189,65	284.510,40
	totale componenti positivi della gestione A)	7.369.198,10	1.748.009,76	761,46	4.356,88	9.122.326,20
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.095,05	1.009.071,00	0,00	653,69	1.111.819,74
10	Prestazioni di servizi	2.679.769,51	566.041,25	0,00	1.237,64	3.247.048,40
11	Utilizzo beni di terzi	104.139,32	37.813,00	0,00	585,59	142.537,91
12	Trasferimenti e contributi	530.826,50	0,00	0,00	0,00	530.826,50
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	473.586,47	0,00	0,00	0,00	473.586,47
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	29.240,03	0,00	0,00	0,00	29.240,03
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
13	Personale	1.676.499,76	294.187,00	0,00	1.300,11	1.971.986,87
14	Ammortamenti e svalutazioni	971.892,59	27.629,00	0,00	172,55	999.694,14
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	947,67	11.856,00	0,00	12,63	12.816,30
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	549.877,92	15.773,00	0,00	113,04	565.763,96
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	421.067,00	0,00	0,00	46,88	421.113,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-17.957,00	0,00	-12,39	-17.969,39
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
18	Oneri diversi di gestione	114.500,05	29.847,20	704,36	35,65	145.087,26
	totale componenti negativi della gestione B)	6.184.722,78	1.946.631,45	704,36	3.972,84	8.136.031,43
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.184.475,32	-198.621,69	57,10	384,04	986.294,77

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	9,45	9,45
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	2,68	2,68
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	6,77	6,77
20	Altri proventi finanziari	187,74	0,00	0,00	0,00	187,74
	Totale proventi finanziari	187,74	0,00	0,00	9,45	197,19



BILANCIO CONSOLIDATO 2017
Gruppo COMUNE DI ARCISATE

21	<u>Oneri finanziari</u>					
	Interessi ed altri oneri finanziari					
a	<i>Interessi passivi</i>	99.899,84	0,00	0,00	3,02	99.902,86
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	134,00	0,00	0,39	134,39
	Totale oneri finanziari	99.899,84	134,00	0,00	3,41	100.037,25
	totale (C)	-99.712,10	-134,00	0,00	6,04	-99.840,06

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal Comune in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili per oltre 800 mila euro ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi, per circa 205 mila euro.

Il dettaglio è rappresentato da:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI ARCISATE	AZ. SPEC. PARMIANI	ISTITUZIONE PARMIANI	ASPEM	Bilancio Consolidato
24	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
	<i>Proventi straordinari</i>					
a	Proventi da permessi di costruire	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.215,07	0,00	78,98	0,00	33.294,05
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	52.897,73	0,00	0,00	0,00	52.897,73
	totale proventi	126.112,80	0,00	78,98	0,00	126.191,78
25	<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	3.141,92	0,00	0,00	0,00	3.141,92
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.655,52	0,00	0,00	0,00	29.655,52
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	12.936,63	0,00	0,00	0,00	12.936,63
	totale oneri	45.734,07	0,00	0,00	0,00	45.734,07
	Totale (E) (E20-E21)	80.378,73	0,00	78,98	0,00	80.457,71

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.