

**BILANCIO CONSOLIDATO 2016
DEL GRUPPO COMUNE DI LIMBIATE**

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

INDICE

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO	Pagina 3
RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 5
LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 6
L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI LIMBIATE	Pagina 7
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE	Pagina 8
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI NON CONSOLIDATI	Pagina 9
CRITERI DI CONSOLIDAMENTO	Pagina 10
ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	Pagina 11
CRITERI DI VALUTAZIONE	Pagina 13
ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	Pagina 15
ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 23
CONCORDANZA FRA VALORI DI BILANCIO DELLA CAPO GRUPPO E CONSOLIDATO	Pagina 24

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Limbiate espone i seguenti valori patrimoniali aggregati.

<i>Stato patrimoniale - Attivo Consolidato</i>	<i>Consolidato 2016 Valori in Euro</i>
Immobilizzazioni immateriali	832.960,67
Immobilizzazioni materiali	85.133.073,09
Immobilizzazioni finanziarie	878.268,89
Totale immobilizzazioni	86.844.302,65
Rimanenze	230.532,02
Crediti	22.860.072,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.547.191,73
Totale attivo circolante	26.637.796,69
Ratei e Risconti attivi	118.657,52
TOTALE ATTIVO	113.600.756,86

<i>Stato patrimoniale - Passivo Consolidato</i>	<i>Consolidato 2016 Valori in Euro</i>
Fondo di dotazione	3.370.417,05
Riserve	69.721.592,60
Risultato economico d'esercizio	427.277,55
Totale Patrimonio netto	73.519.287,20
Fondo per rischi e oneri	755.356,42
Trattamento di fine rapporto	173.228,18
Debiti di finanziamento	24.143.126,80
Debiti verso fornitori	7.879.593,88
Acconti	231.582,59
Debiti per trasferimenti e contributi	3.929.819,04
Altri debiti	2.579.524,30
Totale Debiti	38.763.645,61
Ratei e Risconti passivi	389.239,49
TOTALE PASSIVO	113.600.756,86

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 113.600.756,86, di cui Euro 86.844.303,65 per immobilizzazioni, Euro 26.637.796,69 per attivo circolante ed Euro 118.657,52 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni, pari ad Euro 86.844.303,65, presenta un incremento di Euro 8.156.462,88 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Limbiate (di seguito anche "Comune" o "Capogruppo").

L'attivo circolante è pari ad Euro 26.637.796,69, con un incremento di Euro 3.762.059,52 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Limbiate.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 38.763.645,61, di cui Euro 24.143.126,80 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2016 del Comune di Limbiate chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 427.277,55.

Di seguito viene evidenziato il risultato economico d'esercizio nelle sue voci principali.

Conto economico Consolidato	Consolidato 2016 Valori in Euro
Componenti positivi della gestione	33.461.341,75
Componenti negativi della gestione	29.620.587,79
Risultato della gestione operativa	3.840.753,96
Proventi ed oneri finanziari	-99.782,36
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-2.753.270,03
Risultato prima delle imposte	987.701,57
Imposte	560.424,02
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	427.277,55

L'utile consolidato 2016 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 427.277,55, superiore di Euro 351.090,39 rispetto all'utile registrato nel conto economico 2016 del Comune di Limbiate.

RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

L'introduzione e l'obbligo di predisposizione del bilancio consolidato da parte degli enti locali rientra nel percorso di armonizzazione contabile avviato con la Legge 42/2009, con particolare riferimento alla lettera h) del comma 2 dell'articolo 2.

L'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 ha introdotto diverse novità nella gestione contabile degli enti locali. Fra le novità più significative vi è certamente la redazione del bilancio consolidato, mai adottato in precedenza dai Comuni. Fino allo scorso anno, con riferimento all'esercizio 2015, solo gli enti che avevano partecipato alla sperimentazione dei nuovi principi contabili erano stati chiamati a tale adempimento, ai sensi dell'articolo 11 bis, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. Il Comune di Limbiate non aveva consolidato l'esercizio 2015, in quanto le società appartenenti al gruppo erano irrilevanti rispetto al bilancio del comune di Limbiate. A decorrere dal corrente esercizio 2017 invece, con riferimento ai dati della gestione 2016, il bilancio consolidato dovrà essere approntato da tutti i Comuni, ad eccezione di quelli aventi popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che per l'anno 2017 potranno continuare a non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'articolo 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000.

Di seguito si riportano i principali riferimenti normativi che i Comuni devono tenere in considerazione in materia di bilancio consolidato:

- Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- Schema del bilancio consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- Articolo 11 bis, D.Lgs. 118/2011 *“Gli enti locali 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. 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.”*
- Articolo 147 quater, comma 4, D.Lgs. 267/2000 *“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”;*
- Articolo 151, comma 8, D.Lgs. 267/2000 *“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”;*
- Articolo 233-bis 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. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”.*

LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo di esercizio con cui viene rappresentata la situazione economica e patrimoniale di un gruppo di soggetti, elaborato dal soggetto posto al vertice. Applicato al contesto degli enti locali, il soggetto al vertice è rappresentato dal Comune “Capogruppo” mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati, secondo le definizioni riportate nel principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011.

Il bilancio consolidato considera il soggetto capogruppo e le altre società del gruppo come un’unica entità. Non si tratta però di un solo aggregato di dati, che porterebbe ad una rappresentazione distorta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria in quanto comprensiva dei rapporti tra la capogruppo e le società partecipate nonché le relazioni e gli scambi reciproci tra le società appartenenti al gruppo, ma rappresenta i rapporti che la capogruppo e le società consolidate hanno avuto con soggetti esterni al gruppo. Al fine, quindi, di redigere il bilancio consolidato occorre eliminare dall’aggregato, ottenuto sommando i bilanci delle società consolidate, i cosiddetti rapporti intercompany, ossia crediti e debiti, costi e ricavi relativi ad operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

Il bilancio consolidato deve pertanto fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, nonché del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato del Gruppo pubblico è composto, dal punto di vista dei documenti contabili, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI LIMBIATE

La prima attività da porre in essere al fine della redazione del bilancio consolidato, così come stabilito dall'articolo 3 del principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011, consiste nella redazione di due distinti elenchi: 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto gruppo "Amministrazione Pubblica"; 2) gli enti, le aziende e le società da comprendere nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società del "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel gruppo del bilancio consolidato quando i loro bilanci presentino valori irrilevanti con riferimento ai parametri individuati dai principi contabili in materia. Vengono considerati irrilevanti i bilanci delle società che, rispetto ai dati contabili della capogruppo, presentino valori inferiori al 10% del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici.

Il Comune di Limbiate ha approvato il "Gruppo amministrazione pubblica" ed il "Gruppo compreso nel bilancio consolidato" con delibera di Giunta del 25 ottobre 2017. Fanno parte di entrambi i gruppi, rientrando così nel bilancio consolidato 2016 del Comune di Limbiate, i seguenti soggetti:

- a) Aeb S.p.A.;
- b) Gelsia S.r.l.;
- c) Reti Più S.r.l.;
- d) Gelsia Ambiente S.r.l.

Poiché la società Ambiente Energia Brianza (AEB) S.p.A., in qualità di capogruppo del Gruppo AEB-Gelsia, redige ed approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento sono incluse, oltre alla stessa AEB S.p.A., le società Gelsia S.r.l., Reti Più S.r.l. e Gelsia Ambiente S.r.l., tutte oggetto di consolidamento da parte del Comune di Limbiate, si è proceduto al consolidamento prendendo in considerazione il bilancio consolidato della società AEB S.p.A. anziché i singoli bilanci di esercizio delle società facenti parte del Gruppo AEB-Gelsia.

PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' INCLUSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a AEB S.p.A., oltre a Gelsia s.r.l., Reti Più s.r.l. e Gelsia Ambiente s.r.l. partecipate in via indiretta dal Comune di Limbiate tramite Aeb ed incluse nel bilancio consolidato del gruppo AEB-Gelsia.

Partecipazioni dirette in società

AEB S.p.A.

Sede: Seregno (MB), Via Palestro 33

Capitale Sociale: Euro 84.192.200

Partecipazione del Comune di Limbiate: 5,402%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 5,402%

Il Comune di Limbiate non ha ripianato perdite negli ultimi 3 anni

Partecipazioni indirette in società

Gelsia s.r.l.

Sede: Seregno (MB), Via Palestro 33

Capitale Sociale: Euro 20.345.267

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 77,111%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

Reti Più s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 82.550.608

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 58,862% e da Gelsia Srl: 19,023%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

Gelsia Ambiente s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Caravaggio 26/A Capitale Sociale: Euro 3.269.854

Partecipazione detenuta da Gelsia srl: 100%, quindi, indirettamente, Aeb partecipa in Gelsia Ambiente per una partecipazione pari al 77,111%.

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI MA NON CONSOLIDATI

Come già evidenziato, con delibera di Giunta del 25/10/2017, il Comune di Limbiate ha individuato i soggetti rientranti nel cosiddetto “Gruppo Amministrazione Pubblica” e nel perimetro di consolidamento.

Rispetto ai soggetti partecipati, sono esclusi dal perimetro di consolidamento le seguenti società/enti:

Brianzacque S.r.l. - partecipazione inferiore all'1%;

Brianza Energia Ambiente (BEA) S.p.a.: la società non è affidataria diretta di servizio pubblico locale da parte del Comune di Limbiate, in quanto il servizio di smaltimento dei rifiuti non viene effettuato dalla società Brianza Energia Ambiente (BEA) S.p.a., ma dalla società Bea Gestioni Spa, che a sua volta non è compresa nel Gruppo del Comune di Limbiate trattandosi di società non a totale partecipazione pubblica;

Cap Holding S.p.a. - non è affidataria diretta di servizio pubblico locale;

Banca Popolare Etica Scpa - partecipazione inferiore all'1%;

Rete di Sportelli per l'energia e l'ambiente *in liquidazione* – irrilevante per parametri di bilancio;

Parco delle Groane – ente di diritto pubblico.

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

La redazione del bilancio consolidato è stata effettuata attenendosi al principio contabile A/4 allegato al D.Lgs. 118/2011. Il bilancio consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Limbiate (Capogruppo), approvato con delibera di Consiglio n° 35 del 03/05/2017. Si evidenzia che il consolidamento di AEB S.p.A. è avvenuto prendendo in considerazione il bilancio consolidato del gruppo "AEB-GELSIA", viste le rilevanti partecipazioni detenute da AEB S.p.A. in Gelsia srl (77,111%) ed in Reti Più (58,862%), oltre alla partecipazione detenuta da Gelsia srl in in Gelsia Ambiente pari al 100% e in Reti Più pari al 19,023%.

La data di chiusura dei bilanci del Comune di Limbiate e delle società consolidate è il 31 dicembre di ciascun esercizio. Il metodo di consolidamento adottato è il metodo "proporzionale" per Aeb S.p.A., non esercitando il Comune di Limbiate alcuna forma di controllo.

Il metodo di consolidamento "proporzionale" prevede l'aggregazione di ogni singola voce di bilancio, sommando i valori dello stato patrimoniale e del conto economico del soggetto Capogruppo (Comune di Limbiate) ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico dei soggetti consolidati, in quest'ultimo caso per un importo proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dal soggetto Capogruppo all'interno delle società / Enti al netto della quota posseduta da soggetti terzi.

Il bilancio consolidato di Aeb, come i bilanci delle singole società del gruppo, non è stato redatto sulla base dello schema civilistico italiano ma in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS) emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) e omologati dall'Unione Europea. Dunque, ai fini del consolidamento, si è reso necessario procedere a riclassificare i dati di bilancio così da poter essere recepiti negli schemi previsti per gli enti locali dal D.Lgs. 118/2011.

Conseguentemente, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Limbiate è stato redatto seguendo i seguenti passaggi:

1. Le singole attività e passività dello stato patrimoniale ed i singoli componenti del conto economico del Comune di Limbiate sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività dello stato patrimoniale ed ai singoli componenti del conto economico del Gruppo AEB-Gelsia, in misura proporzionale all'effettiva partecipazione del Comune nella società;
2. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo ed i terzi. Non è stato oggetto di elisione l'IVA sugli acquisti effettuati dal Comune di Limbiate in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce onere di periodo;
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Limbiate nei soggetti consolidati è stato eliminato, sulla base del valore storico iscritto a bilancio della società AEB.

ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Come evidenziato nel paragrafo precedente, dal bilancio consolidato sono state eliminate le operazioni ed i saldi intercorrenti fra i soggetti del Gruppo in quanto coincidenti con trasferimenti di risorse “interne” che, se non eliminati, accrescerebbero impropriamente i saldi di bilancio. Come previsto nel punto 4.2 del principio contabile del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011, non si sono considerate “rilevanti”, e dunque non sono state contemplate, le operazioni infragruppo aventi importo inferiore ad Euro 50.000.

L’eliminazione delle partite infragruppo ha riguardato quattro tipologie di rettifiche:

- Rettifiche di conto economico
- Rettifiche di stato patrimoniale
- Rettifiche inerenti dividendi aventi impatto sul risultato economico
- Consolidamento delle partecipazioni

Le rettifiche di conto economico

Di seguito vengono riassunte le rettifiche di conto economico. Si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati costi e ricavi, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

Partite Infragruppo Comune di Limbiate / Aeb

- Ricavi Comune di Limbiate / Costi AEB : Euro 2.448.992,67
- Costi Comune di Limbiate / Costi AEB : Euro 2.448.992,67

Le rettifiche di stato patrimoniale

Di seguito vengono riassunte le rettifiche di stato patrimoniale. Si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati crediti e debiti, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

Partite Infragruppo Comune di Limbiate / Aeb

- Crediti Comune di Limbiate / Debiti Aeb: Euro 186.437,00
- Debiti Comune di Limbiate / Crediti Aeb: Euro 570.131,85

Le rettifiche inerenti dividendi ed altre operazioni aventi impatto sul risultato economico

Di seguito vengono riassunte le rettifiche inerenti dividendi aventi impatto sul risultato economico.

Partite Infragruppo Comune di Limbiate / Aeb

- Dividendi distribuiti da AEB al Comune di Limbiate nel 2016: Euro 186.529,88.

Si tratta di operazione che ha comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati stornati i ricavi per dividendi iscritti nel bilancio del Comune di Limbiate ricostituendo per lo stesso importo le riserve iscritte nel patrimonio netto del bilancio consolidato.

Le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni

Di seguito vengono riassunte le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni. Si tratta di elisioni a seguito delle quali viene eliminato il valore contabile delle partecipazioni iscritto nel bilancio della capogruppo (Comune di Limbiate) e la corrispondente quota del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Si tratta di operazioni che non incidono sul risultato economico.

Partite Infragruppo Comune di Limbiate / Aeb

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Limbiate: Euro 808.158,70

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti d'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti d'esercizio. Con riferimento al Comune di Limbiate, si specifica che i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/1995 sono stati valorizzati sulla base del residuo debito dei mutui ancora in essere mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. 77/1995 sono stati effettivamente valutati al costo d'acquisto. Gli ammortamenti dei cespiti iscritti nel bilancio del Comune di Limbiate sono stati effettuati sulla base delle aliquote previste nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale degli enti locali mentre gli ammortamenti delle altre società incluse nel bilancio consolidato sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione del bene, avuto riguardo alla destinazione ed alla durata economico-tecnica del cespite.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute dal Comune di Limbiate in AEB S.p.A. sono state elise in corrispondenza della corrispondente quota di patrimonio netto, così come previsto dal principio contabile applicato valido per gli enti locali ed allegato al D.Lgs. 118/2011.

Rimanenze

Fra le rimanenze si sono iscritte le scorte risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Crediti

I crediti sono iscritti sulla base del presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in base al loro effettivo importo risultante dalle relative scritture di tesoreria o di cassa.

Ratei e risconti

I ratei e risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite e debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura del periodo non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli unici valori esposti sono desunti dal bilancio di Aeb.

Fondo TFR

Nel bilancio di Aeb il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed al contratto collettivo di lavoro e integrativo aziendale. Si evidenzia che l'accantonamento per TFR per i dipendenti del Comune non resta nelle disponibilità liquide del Comune stesso.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I ricavi sono iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Limbiate e dalle società incluse nel Gruppo, al netto di eventuali sconti, abbuoni o premi. I ricavi di natura finanziaria vengono iscritti in base alla competenza temporale. Nel caso di elisione di operazioni fra controllante e sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Tale principio trova particolare attinenza con riferimento all'IVA che, per il Comune, rappresenta a tutti gli effetti un costo di gestione.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono determinate sulla base del reddito imponibile delle società calcolato in base alla normativa fiscale vigente. Le imposte relative al Comune di Limbiate, ai sensi del principio contabile della contabilità economico-patrimoniale, coincidono con l'IRAP sulle spese di personale.

ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

ATTIVITA' PATRIMONIALI

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 113.600.756,86 di cui Euro 86.844.302,65 per immobilizzazioni, Euro 26.637.796,69 per attivo circolante ed Euro 118.657,52 per ratei e risconti.

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta ad Euro 86.844.302,66, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Immobilizzazioni immateriali	832.960,67
Immobilizzazioni materiali	85.133.073,09
Immobilizzazioni finanziarie	878.268,89
Totale immobilizzazioni	86.844.302,65

Attivo circolante

Il valore dell'attivo circolante ammonta ad Euro 26.637.796,69 , come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Rimanenze	230.532,02
Crediti	22.860.072,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.547.191,73
Totale attivo circolante	26.637.796,69

Ratei e risconti attivi

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 118.657,52, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	118.657,52
Totale ratei e risconti attivi	118.657,52

Il valore dei ratei e risconti attivi è riconducibile a dati di bilancio desunti da Aeb.

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' PATRIMONIALI

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 73.519.287,20, si evidenzia che sono state eliminate le quote del patrimonio netto di pertinenza di terzi del bilancio consolidato di Aeb.

Di seguito vengono evidenziate le voci di dettaglio del patrimonio netto:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Fondo di dotazione	3.370.417,05
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	16.991.914,51
Riserve da capitale	15.075.638,75
Riserve da permessi di costruire	37.654.039,34
Risultato economico dell'esercizio	427.277,55
Totale patrimonio netto	73.519.287,20

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri derivano esclusivamente da valori di bilancio desunti da Aeb Si tratta di rischi connessi all'attività delle società consolidate e, in via residuale, di rischi per benefici per il personale dipendente.

	Consolidato 2016 Valori in Euro
fondo per trattamento di quiescenza	0,00
fondo per imposte	154.568,60
altri fondi	600.787,82
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi per rischi ed oneri	755.356,47

Trattamento di fine rapporto

Si tratta di accantonamenti esclusivamente operati da Aeb.

Debiti

Il valore dei debiti ammonta ad Euro 38.763.645,61, come da dettaglio seguente:

I debiti da finanziamento sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Limbiate per Euro 22.706.330,13
- Aeb per Euro 1.436.796,67

I debiti verso fornitori sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 7.879.598,88:

- Comune di Limbiate per Euro 7.168.403,48
- Aeb per Euro 711.195,40

Gli altri debiti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata,:

- Comune di Limbiate per Euro 2.171.872,14
- Aeb per Euro 234.278,38

Il valore degli acconti pari a Euro 231.582,59 sono ascrivibili solo al bilancio di Aeb.

Ratei e risconti passivi

Il valore dei ratei e risconti passivi ammonta ad Euro 389.239,45, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	389.239,45
Totale ratei e risconti passivi	389.239,45

I ratei passivi sono interamente derivanti dal bilancio di Aeb.

CONTI D'ORDINE

Il valore dei conti d'ordine ammonta ad Euro 1.699.999.14, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
1) Impegni su esercizi futuri	0,00
2) beni di terzi in uso	383.525,18
3) beni dati in uso a terzi	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	727.730,29
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	588.743,67
Totale conti d'ordine	1.699.999.14

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione rappresentano il valore della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 33.461.341,75, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Proventi da tributi	11.918.321,23
Proventi da fondi perequativi	5.221.428,19
Proventi da trasferimenti e contributi	5.618.503,98
Ricavi delle vendite e prestazioni	9.717.103,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	20.934,23
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	334.785,72
Altri ricavi e proventi diversi	630.264,80
Totale componenti positive della gestione	33.461.341,75

I proventi da tributi e da fondi perequativi si riferiscono esclusivamente al Comune di Limbiate. I proventi da tributi 2016 variano rispetto al 2015 principalmente a seguito dell'abolizione TASI prima casa, per la quale si riscontra un aumento del gettito di medesimo importo dei proventi da fondi perequativi, ed a seguito di un miglioramento dei recuperi da evasione tributaria (IMU).

I proventi da trasferimenti correnti e contributi agli investimenti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Limbiate per Euro 5.597.265,46
- Aeb per Euro 21.238,52

I ricavi derivanti dalla gestione dei beni, dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 9.717.103,61:

- Comune di Limbiate per Euro 3.711.488,50
- Aeb per Euro 6.005.615,11

Gli altri ricavi e proventi diversi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 630.264,80

- Comune di Limbiate per Euro 370.469,82
- Aeb per Euro 259.794,98

Componenti negative della gestione

I componenti negativi della gestione rappresentano il costo della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 29.620.587,79.

Di seguito viene illustrato il dettaglio dei componenti negativi della gestione.

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.550.751,87
Prestazioni di servizi	12.691.593,44
Utilizzo beni di terzi	113.872,85
Trasferimenti e contributi	2.379.545,91
Personale	7.289.538,68
Ammortamenti de svalutazioni	2.104.443,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 55.403,74
Accantonamenti per rischi	166.739,01
Altri accantonamenti	0,00
Oneri diversi di gestione	379.506,30
Totale componenti negative della gestione	29.620.587,79

Di seguito si riporta una tabella con la scomposizione di ogni voce di spesa in relazione alla parte riconducibile ad ogni soggetto consolidato:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Componenti negative della Gestione da Comune di Limbiate	23.696.617,29
Componenti negative della Gestione da AEB	5.923.970,50
Totale componenti negative della gestione	29.620.587,79

Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione

La Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione misura il risultato della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato. Tale risultato è pari ad Euro 3.840.753,96 e può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue:

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Comune di Limbiate	3.143.290,14
AEB	697.463,82
Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti	3.840.753,96

Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro – 99.782,36. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari.

	Consolidato 2016 Valori in Euro
Proventi da partecipazioni	8.268,78
Altri proventi finanziari	92.785,32
Totale proventi finanziari	101.054,10
Interessi passivi	200.836,46
Altri oneri finanziari	0,00
Totale oneri finanziari	200.836,46
Risultato della gestione finanziaria	– 99.782,36

Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro – 2.753.270,03, principalmente influenzato dalla gestione del bilancio del Comune di Limbiate a valere del quale si sono registrate sopravvenienze passive considerevoli a seguito della cancellazione dei residui passivi pari a Euro 3.608.945,19.

Imposte

Le imposte sono pari ad Euro 560.424,02, il cui valore è riconducibile al Comune di Limbiate per Euro 313.300,00 (IRAP su spese del personale) ed al bilancio AEB per Euro 247.124,02.

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO

Compensi spettanti agli amministratori del Comune di Limbiate per lo svolgimento di tali funzioni anche in altri soggetti inclusi nel consolidamento

Non si presenta tale fattispecie.

Crediti di durata residua superiore a 5 anni

Non si rilevano crediti di durata residua superiore a 5 anni, scadenti dunque oltre l'anno 2020, sui bilanci dei soggetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Limbiate.

Debiti di durata residua superiore a 5 anni

I debiti di durata residua superiore a 5 anni coincidono di fatto con i finanziamenti concessi da istituti di credito scadenti dopo l'anno 2021, presenti sui bilanci del Comune di Limbiate e di Aeb.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento

Perdite ripianate dal Comune di Limbiate negli ultimi 3 esercizi

Il Comune di Limbiate non ha ripianato perdite negli ultimi 3 esercizi relativamente ai soggetti compresi nel bilancio consolidato.

CONCORDANZA FRA PATRIMONIO NETTO / RISULTATO ECONOMICO DEL COMUNE DI LIMBIATE (CAPO GRUPPO) E PATRIMONIO NETTO/RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO

Di seguito si forniscono due tabelle con le quali viene giustificata la concordanza fra il patrimonio netto/risultato economico del Comune di Limbiate e patrimonio netto/risultato economico consolidato.

	Patrimonio netto 2016
Saldi da rendiconto Comune di Limbiate	65.587.153,15
Saldo rendiconto Gruppo Aeb	8.926.822,63
Fondo di dotazione e riserve AEB (quota proporzionale)	- 808.158,70
<i>Utile Aeb (quota proporzionale)</i>	- 186.529,88
Saldo patrimonio netto consolidato	73.519.287,20

	Risultato economico 2016
<i>Risultato economico Comune di Limbiate</i>	76.187,16
Risultato economico AEB (quota proporzionale)	537.620,27
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Limbiate per dividendi distribuiti - riduzione utile del Comune di Limbiate	- 186.529,88
Risultato economico consolidato	427.277,55

