



Città di **Pioltello**

Bilancio consolidato 2016

Relazione sulla gestione e nota integrativa

Redatta ai sensi del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", All. 4/4 al D.Lgs. 118/11, Punto 5

Sommario

1	Relazione sulla gestione	4
1.1	Introduzione	4
1.2	Finalità del bilancio consolidato	4
1.3	Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica	5
1.4	Elenco degli enti e delle società inclusi nell'Area di consolidamento	5
1.5	Prospetto di sintesi del conto economico	6
1.6	Prospetto di sintesi dello stato patrimoniale	6
1.7	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	8
2	Nota integrativa	9
2.1	Introduzione	9
2.2	Presupposti normativi e di prassi	9
2.2.1	Principi contabili adottati	9
2.2.2	Area di consolidamento	10
2.2.3	Bilanci oggetto di consolidamento	11
2.3	Percorso di predisposizione del bilancio consolidato	11
2.4	Criteri di valutazione adottati	12
2.4.1	Immobilizzazioni immateriali	12
2.4.2	Immobilizzazioni materiali	13
2.4.3	Immobilizzazioni finanziarie	15
2.4.4	Rimanenze	16
2.4.5	Crediti	16
2.4.6	Disponibilità liquide	18
2.4.7	Ratei e risconti attivi	19
2.4.8	Patrimonio netto	19
2.4.9	Fondi rischi e oneri	20
2.4.10	Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	20
2.4.11	Debiti	20
2.4.12	Ratei e risconti passivi	22
2.4.13	Componenti positivi della gestione	22
2.4.14	Componenti negativi della gestione	23
2.4.15	Proventi e oneri finanziari	24
2.4.16	Proventi e oneri straordinari	24
2.4.17	Imposte	25
2.5	Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente	25
2.6	Operazioni infragruppo	25
2.7	Differenze di consolidamento	28
2.8	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	28
2.8.1	Crediti	28
2.8.2	Debiti	29
2.8.3	Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	29

2.9	<i>Ratei e risconti</i>	29
2.10	<i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	31
2.11	<i>Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti</i>	31
2.12	<i>Proventi e oneri straordinari</i>	33
2.13	<i>Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci</i>	34
2.14	<i>Strumenti finanziari derivati</i>	34

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente relazione costituisce unitamente alla nota integrativa l'allegato al primo Bilancio Consolidato del Comune di Pioltello.

Si rammenta che l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione del Bilancio Consolidato all'anno 2017 con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016. Nell'estensione di questo primo Bilancio gli uffici hanno dovuto misurarsi con una serie di novità introdotte negli ultimi anni:

- sia con riferimento all'Ente capogruppo, in particolare l'adozione dell'armonizzazione contabile (D.lgs 118/2011) che ha previsto, tra l'altro, l'avvio della contabilità economico-patrimoniale;
- che con riferimento alle Società partecipate, in particolare per effetto del D.lgs 139/2015 che ha riformato gli schemi di bilancio di esercizio e di bilancio consolidato ed ha introdotto modifiche significative nei criteri adottati per la valutazione di alcune poste dello stato patrimoniale e del conto economico.

Va poi considerato che lo stesso Principio contabile applicato per la redazione del Bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11) è stato oggetto di una profonda analisi e rivisitazione da parte di Arconet, sebbene le modifiche apportate al Principio contabile non siano ancora state formalizzate secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

Pertanto l'esito di questo processo è ancora in evidente evoluzione e si attendono ulteriori interventi normativi nei mesi a venire.

1.2 Finalità del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato può essere definito come lo strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato ad orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si identifica con la programmazione assunta con il DUP, con il Bilancio di previsione finanziario e con il PEG).

Il Bilancio Consolidato risponde all'esigenza del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso e deve consentire all'Ente capogruppo di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi -societari e non- appartenenti al

gruppo nonché fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di Enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.3 Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica

Il Comune di Pioltello con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 18 aprile 2017 ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).

L'elenco allegato alla presente relazione (allegato 3) individua i seguenti Enti, organismi e società:

Reti sportelli per l'energia e l'ambiente;

CAP Holding S.p.A.;

Amiacque s.r.l.;

AFOL Metropolitana;

Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura;

Far.Com. S.r.l.;

CORE - Consorzio Recuperi Energetici S.p.A.;

Cogeser S.P.A.;

Cogeser Energia s.r.l.;

Cogeser Servizi s.r.l.

Cogeser Servizi idrici s.r.l.

1.4 Elenco degli enti e delle società inclusi nell'Area di consolidamento

Con la delibera di Giunta Comunale n. 64 del 18 aprile 2017 è stato, inoltre, definito il "perimetro o area di consolidamento" ovvero l'elenco degli Enti che verranno considerati per la redazione del Bilancio consolidato 2016 per il Comune di Pioltello.

L'elenco allegato alla presente relazione (allegato 4) fornisce le indicazioni richieste dal principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, allegato n. 4/4 D.lgs 118/2011 punto 5 e individua i seguenti Enti, organismi e società:

Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura;

Far.Com. S.r.l.;

CORE - Consorzio Recuperi Energetici S.p.A.;

Cogeser S.P.A. in qualità di capogruppo intermedia (nel cui bilancio sono consolidate le società Cogeser Energia srl, Cogeser Servizi srl e Cogeser Servizi Idrici srl).

1.5 Prospetto di sintesi del conto economico

Il conto economico consolidato 2016 (allegato 1) presenta un risultato economico di gruppo positivo, per l'importo di € 4.629.633.

Il risultato positivo è determinato in massima parte dalla gestione delle attività caratteristiche delle entità incluse nel Gruppo, la quale porta un margine complessivo pari a € 5.944.621.

La gestione finanziaria e la gestione straordinaria contribuiscono negativamente al risultato globale che, prima delle imposte a carico del Gruppo ammonta comunque a € 5.306.798.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 42.310.369
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 36.365.749
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 5.944.621
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 76.797
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 561.026
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 5.306.798
Imposte (*)	€ 677.165
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 4.629.633
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	

1.6 Prospetto di sintesi dello stato patrimoniale

La tabella seguente dello stato patrimoniale consolidato 2016 (allegato 2) presenta una sintesi dell'attivo dello stato patrimoniale del Gruppo.

L'attivo si caratterizza per la netta prevalenza delle immobilizzazioni materiali, che rappresentano poco meno del 75% dell'attivo di Gruppo.

Le immobilizzazioni materiali ammontano a più di 148 milioni di euro, ed oltre la metà di esse è rappresentata da beni demaniali di proprietà del Comune di Pioltello.

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a più di 10 milioni di euro, e sono costituite per la maggior parte da partecipazioni del Comune di Pioltello in società non rientranti nell'area di consolidamento.

L'attivo circolante, di circa 45 milioni, è suddiviso tra crediti per oltre 23,5 milioni e da liquidità per poco meno di 21 milioni.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2016
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	
Immobilizzazioni immateriali	€ 514.033
Immobilizzazioni materiali	
<i>Beni demaniali</i>	€ 76.441.872
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 56.617.696
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	€ 15.522.740
Totale immobilizzazioni materiali	€ 148.582.307,85
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.556.350,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 159.652.691
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
Rimanenze	€ 855.953
Crediti	
<i>Crediti di natura tributaria</i>	€ 7.308.207
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.779.906
<i>Verso clienti ed utenti</i>	€ 10.126.000
<i>Altri Crediti</i>	€ 4.532.465
Totale crediti	€ 23.746.578
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ -
Disponibilità liquide	€ 20.808.173
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 45.410.704
D) RATEI E RISCONTI	€ 150.336
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 205.213.730

Il passivo e il patrimonio netto di gruppo sono rappresentati nella tabella della pagina successiva.

Il patrimonio netto del Gruppo rappresenta poco meno dell'85% del capitale investito. Le riserve da utili e da capitale, pari a poco più di 118 milioni di euro, mentre il fondo di dotazione del Comune di Pioltello supera di poco i 48 milioni. Con il risultato economico di esercizio, pari a € 4.629.633, tali risorse costituiscono l'autofinanziamento del Gruppo.

L'indebitamento assume una componente decisamente minoritaria nel finanziamento del Gruppo. Dei 29 milioni di debiti complessivi, solo poco meno di 8 milioni di euro sono debiti di finanziamento di investimenti: le immobilizzazioni sono finanziate in netta prevalenza da mezzi propri del Gruppo.

Gli altri 21 milioni di euro sono rappresentati da debiti di funzionamento delle diverse entità del gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2016
A) PATRIMONIO NETTO	
<i>Fondo di dotazione</i>	€ 48.228.893
<i>Riserve</i>	€ 118.309.060
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	€ 4.629.633
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 171.167.585
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)	€ 171.167.585
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.214.014
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 773.368
D) DEBITI	
<i>Debiti da finanziamento</i>	€ 7.763.088
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 7.063.678
<i>Acconti</i>	€ 122.167
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.824.397
<i>Altri debiti</i>	€ 12.984.135
TOTALE DEBITI (D)	€ 29.757.465
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 1.301.299
TOTALE DEL PASSIVO	€ 205.213.730

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

Il Bilancio Consolidato del "Gruppo Comune di Pioltello" viene elaborato per la prima volta dal Comune di Pioltello in attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11- quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4 al predetto decreto (Principio 4/4);

- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dal Comune di Pioltello in qualità di ente capogruppo, alla data del 31 dicembre;
- approvato entro il 30 settembre 2017.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.2.1 *Principi contabili adottati*

Il Bilancio Consolidato 2016 del "Gruppo Comune di Pioltello" è stato redatto in osservanza del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11 (Principio 4/4). Il bilancio consolidato è stato redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 11 al D.Lgs. 118/11.

Per quanto non espressamente disciplinato dal Principio contabile sopracitato, sono state seguite le disposizioni del Principio contabile OIC 17 "*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*".

I criteri di valutazione del bilancio del Comune di Pioltello (ente capogruppo) sono quelli definiti dal Principio contabile 4/3 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*".

Mediante le Direttive di consolidamento, approvate con Del. Giunta n. 64 del 18 aprile 2017 e trasmesse alle entità incluse nell'area di consolidamento con comunicazione prot n. 17772 del 21 aprile 2017, tutte le entità incluse nel bilancio consolidato sono state invitate a rispettare i principi contabili nonché le linee guida, incluso il Principio 4/4 inerente al bilancio consolidato degli enti territoriali.

Sono stati osservati i seguenti principi contabili generali:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

In sede di consolidamento, si è proceduto all'omogeneizzazione dei criteri di valutazione adottati dalle diverse entità del gruppo, quando tale operazione ha consentito di rendere più veritiera e corretta la rappresentazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale fornita dal bilancio consolidato.

In particolare, ai sensi del Punto 4.1 del Principio 4/4, si è derogato all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione:

- quando la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, nel rispetto del principio generale della significatività; In questi casi, nella nota integrativa viene illustrata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base;
- le differenze rispetto all'utilizzo di criteri difformi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato è stato redatto in unità di euro.

La nota integrativa è stata redatta nel rispetto delle indicazioni fornite dal Punto 5 del Principio 4/4.

2.2.2 Area di consolidamento

Il Comune di Pioltello ha definito la propria area di consolidamento al 31/12/2016, includendo le seguenti entità nel proprio Bilancio consolidato 2016.

Entità	Classificazione	%	Metodo di consolidamento
Comune di Pioltello	Capogruppo	100%	Integrale
Azienda Speciale Servizi alla persona e alla famiglia Futura	Ente strumentale controllato	100%	Integrale
Far.Com. S.r.l.	Società partecipata	40,30%	Proporzionale
CORE - Consorzio Recupero Energetici S.p.A.	Società partecipata	15%	Proporzionale
Gruppo Cogeser	Capogruppo intermedio*	28,18%	Proporzionale

- Il Gruppo Cogeser comprende le seguenti società:
- Cogeser S.P.A. – Capogruppo intermedia
- Cogeser Energia s.r.l.
- Cogeser Servizi s.r.l.
- Cogeser Servizi idrici s.r.l..

2.2.3 Bilanci oggetto di consolidamento

Il consolidamento è stato effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2016 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2016 ed approvati dai rispettivi organi deliberativi e sottoposti a revisione ai sensi di legge.

Per quanto riguarda il Gruppo Cogeser, occorre rilevare che le società del gruppo presentano un esercizio finanziario non coincidente con l'anno solare. L'esercizio finanziario, infatti, decorre dal 1 luglio al 30 giugno di ogni anno.

Il consolidamento, pertanto, è avvenuto sulla base del bilancio annuale intermedio consolidato 2016, predisposto dalla capogruppo intermedia Cogeser S.p.A. alla data del 31/12/2016. Il bilancio annuale intermedio consolidato è stato predisposto ai sensi di quanto previsto dal punto 47 del Principio contabile OIC 17 e secondo quanto statuito dal Principio contabile OIC 30.

Il bilancio annuale intermedio consolidato al 31/12/16, composto da conto economico, stato patrimoniale e da una nota illustrativa:

- è stato sottoposto esclusivamente all'approvazione degli Organi Amministrativi di ciascuna società del Gruppo COGESER non trattandosi di un bilancio di esercizio;
- è stato sottoposto a revisione da parte della società di Revisione incaricata della revisione dei bilanci di esercizio annuali delle società del Gruppo. La revisione è stata svolta nella forma di "limited review" (metodologia impiegata per la revisione dei bilanci semestrali delle società quotate) in conformità ai principi ASSIREVI (documento di ricerca n. 188).

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato 2016 è stato redatto seguendo le fasi operative individuate dal Punto 4 del Principio 4/4.

La tabella seguenti illustrano le fasi operative e le tempistiche seguite nel percorso di redazione del Bilancio consolidato.

Termine	Attività	Descrizione
Entro il 30/4/17	Definizione del G.A.P., dell'area di consolidamento e comunicazione alle entità da consolidare.	Con del. di Giunta n. 64 del 18 aprile 2017: <ul style="list-style-type: none">• sono state individuate le entità comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica e le entità incluse nell'Area di consolidamento;• sono state approvate le direttive di consolidamento da trasmettere alle entità da consolidare. Con comunicazione successiva, si è provveduto alla trasmissione di tali documenti alle entità da consolidare.
Entro il 15/6/17	Trasmissione dei documenti e delle informazioni	Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato ha trasmesso il bilancio di esercizio 2016 (per Gruppo Cogeser il bilancio annuale intermedio consolidato), nonché gli altri documenti ed informazioni richiesti nelle direttive di consolidamento.

Termine	Attività	Descrizione
Entro il 15/7/17	Uniformazione dei bilanci da consolidare	Il Comune di Pioltello, sulla base delle informazioni acquisite dalle altre entità, ha proceduto a verificare l'uniformità dei criteri di valutazione adottati per la redazione dei diversi bilanci, nonché ad apportare le rettifiche ritenute necessarie ai fini del consolidamento degli stessi.
Entro il 31/7/17	Elaborazione del bilancio consolidato e approvazione dello schema in Giunta	In questa fase si è proceduto all'elaborazione materiale dei prospetti del bilancio consolidato e della nota integrativa, mediante l'eliminazione delle operazioni infragruppo e l'applicazione dei metodi di consolidamento individuati per ciascuna entità. Lo schema di bilancio è stato approvato in Giunta, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità dell'ente.
Entro il 30/9/17	Approvazione del bilancio consolidato	In questa fase si è concluso l'iter formale di definizione del bilancio consolidato 2016, con la richiesta della relazione del Collegio dei revisori dei conti e la successiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

2.4 Criteri di valutazione adottati

Di seguito si illustrano i criteri di valutazione adottati per ciascuna delle categorie più rilevanti dello stato patrimoniale e del conto economico consolidato.

2.4.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo, ai sensi del Punto 6.1.1 a) del Principio 4/3, applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel medesimo principio per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.Re.	Far.Com
costi di impianto e di ampliamento	20%		3 o 5 anni, a seconda della natura	5 anni	5 anni
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20%		3 anni	5 anni	5 anni
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20%		3 anni	5 anni	5 anni. Software capitalizzato 3 anni
concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%		3 anni	5 anni	5 anni
avviamento	20%		10 anni	5 anni	5 anni
altre	20% Migliorie su beni di terzi in funzione della vita residua del bene o del contratto di affitto	3 anni	5 anni. Migliorie su beni di terzi in funzione della vita residua del contratto di affitto	5 anni	5 anni. Migliorie su beni di terzi in funzione della vita residua del contratto di affitto

La difformità nei criteri di ammortamento di alcune immobilizzazioni immateriali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in relazione alla specificità dei beni ammortizzati e alla notevole eterogeneità delle attività svolte dalle entità incluse nel bilancio consolidato. La tabella seguente presenta il valore delle immobilizzazioni immateriali del Gruppo.

Immobilizzazioni immateriali	
costi di impianto e di ampliamento	€ 99.600
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ -
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 1.586
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 56.061
avviamento	€ 27.002
immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 29.262
altre	€ 300.522
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 514.033

Gli importi più rilevanti sono compresi *nelle altre immobilizzazioni immateriali*, nelle quali viene riportato il valore degli interventi di miglioria su beni di terzi effettuati dalle entità del Gruppo.

L'avviamento riporta le differenze positive di consolidamento rilevate dal Gruppo Cogeser nel proprio bilancio annuale consolidato intermedio. L'importo complessivo di tali differenze ammonta a € 95.812, e qui viene valorizzato per la quota proporzionale alla partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Cogeser S.p.A. (Capogruppo intermedia).

2.4.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, ai sensi del Punto 6.1.2 del Principio 4/3, sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore rilevato sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Eventuali rivalutazioni sono effettuate solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per quanto non disciplinato dal Principio 4/3, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore fanno riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua vita utile e possibilità di utilizzazione dei beni, tenuto conto dello stimabile deperimento effettivo e consumo dei beni stessi.

La tabella seguente illustra le aliquote adottate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.Re.	Far.Com
<i>Beni demaniali</i>					
Terreni	----	----	----	----	----
Fabbricati	2%	----	----	----	----
Infrastrutture	3%	----	----	----	----
Altri beni demaniali	3%	----	----	----	----
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>					
Terreni	----	----	----	----	----
Fabbricati	2%		dal 2,5% al 3,33%	Vita utile residua	3%
Impianti e macchinari	5%		dal 2,5% al 10%	12,5%	8,33%
Attrezzature industriali e commerciali	20%	15%	10%	Vita utile residua	10%
Mezzi di trasporto	20%		dal 10% al 25%	Vita utile residua	
Macchine per ufficio e hardware	20% - 25%	20%	dal 10% al 25%	Vita utile residua	20%
Mobili e arredi	10%	15%	dal 10% al 25%	Vita utile residua	8,33%
Infrastrutture	3%				

Per quanto riguarda Futura, la difformità dei criteri di ammortamento è stata mantenuta, dato l'esiguo valore delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio. L'adozione di aliquote di ammortamento uniformi a quelle dell'ente capogruppo produrrebbe effetti irrilevanti ai fini della corretta rappresentazione nel bilancio consolidato.

Per le altre entità consolidate, la difformità nei criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in relazione alla specificità dei beni ammortizzati e alla notevole eterogeneità delle attività svolte da ciascuna di esse.

La tabella seguente presenta il valore delle immobilizzazioni materiali del Gruppo.

Immobilizzazioni materiali	
<i>Beni demaniali</i>	€ 76.441.872
Terreni	€ 31.592.807
Fabbricati	€ 2.531.420
Infrastrutture	€ 42.317.645
Altri beni demaniali	€ -
<i>Altre immobilizzazioni materiali</i>	€ 56.617.696
Terreni	€ 9.299.547
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -
Fabbricati	€ 32.268.057
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -
Impianti e macchinari	€ 13.611.068
<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ -
Attrezzature industriali e commerciali	€ 613.632
Mezzi di trasporto	€ 94.474
Macchine per ufficio e hardware	€ 192.845
Mobili e arredi	€ 245.797
Infrastrutture	€ 201.579
Diritti reali di godimento	€ -
Altri beni materiali	€ 90.696
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	€ 15.522.740
Totale immobilizzazioni materiali	€ 148.582.308

I beni demaniali sono tutti riferibili al Comune di Pioltello, ente capogruppo.

Nel patrimonio disponibile, il valore di *terreni e fabbricati* è attribuibile, in buona parte, a beni di proprietà del Comune di Pioltello. Asset significativi sono collocati anche nei bilanci di Gruppo Cogeser e Co.re. S.p.a.

La voce *impianti e macchinari* è costituita in prevalenza da impianti e macchinari del Gruppo Cogeser e di Co.re. S.p.A.

Essendo le due entità consolidate con metodo proporzionale, il valore dei cespiti è iscritto nel bilancio consolidato per la quota proporzionale alla partecipazione dell'ente capogruppo in tali entità.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono riferibili, in massima parte, al Gruppo Cogeser, così come le infrastrutture.

Le *immobilizzazioni in corso ed acconti* sono appostate nella quasi totalità nel bilancio del Comune di Pioltello, mentre assumono un rilievo assolutamente marginale nelle altre entità del Gruppo.

2.4.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono:

- le partecipazioni detenute dal Comune di Pioltello in società non incluse nell'area di consolidamento. Si tratta, in particolare, delle partecipazioni in *CAP Holding S.P.A.* (€ 7.966.731,00) e in *Reti sportelli per l'energia e l'ambiente S.C.R.L. in liquidazione* (€ 850,00);
- crediti per depositi cauzionali ed altri crediti.

Immobilizzazioni Finanziarie	
<i>Partecipazioni in</i>	€ 7.967.581
imprese controllate	€ -
imprese partecipate	€ 7.967.581
altri soggetti	€ -
<i>Crediti verso</i>	€ 2.588.769
altre amministrazioni pubbliche	€ -
imprese controllate	€ -
imprese partecipate	€ -
altri soggetti	€ 2.588.769
<i>Altri titoli</i>	€ -
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 10.556.350

2.4.4 Rimanenze

Le rimanenze rilevate da Gruppo Cogeser e da Farcom sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato, assumendo come metodo di valorizzazione del costo il metodo del costo medio ponderato.

Le rimanenze rilevate da Co.re. sono state mantenute valorizzate al costo determinato con il metodo FIFO.

Comune di Pioltello e Futura non presentano rimanenze nei rispettivi bilanci.

Voce	Comune Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.Re.	Far.Com
Rimanenze	----	----	Costo medio ponderato	FIFO	Costo medio ponderato

Per Co.re., si è ritenuto di mantenere la difformità del criterio di valutazione adottato per le rimanenze, rispetto ai criteri adottati dalle altre entità del gruppo, poiché l'applicazione del criterio del costo medio ponderato sulla quota di valore delle rimanenze consolidata nel bilancio del Gruppo produrrebbe effetti irrilevanti sul valore complessivo della voce nel bilancio consolidato.

2.4.5 Crediti

I crediti sono iscritti al valore presumibile di realizzo.

Per Gruppo Cogeser, Core e Farcom la valutazione dei crediti ha tenuto conto anche del criterio del costo ammortizzato, in relazione al fattore temporale.

Per Gruppo Cogeser e Farcom i crediti sono stati comunque esposti al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. Ciò in quanto le entità hanno valutato come non rilevante l'effetto del criterio del costo ammortizzato ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Tale criterio di valutazione dei crediti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

Per Co.re. l'adozione del solo criterio del valore di presumibile realizzo ha riguardato tutti i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di

crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La tabella seguente illustra la composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante del bilancio consolidato.

Crediti		
<i>Crediti di natura tributaria</i>	€	7.308.207
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€	-
Altri crediti da tributi	€	6.931.004
Crediti da Fondi perequativi	€	377.202
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	€	1.779.906
verso amministrazioni pubbliche	€	1.779.761
imprese controllate	€	-
imprese partecipate	€	-
verso altri soggetti	€	145
<i>Verso clienti ed utenti</i>	€	10.126.000
<i>Altri Crediti</i>	€	4.532.465
verso l'erario	€	1.438.562
per attività svolta per c/terzi	€	84.542
altri	€	3.009.361
Totale crediti	€	23.746.578

I *crediti di natura tributaria* e i *crediti per trasferimenti e contributi* sono interamente riferibili al Comune di Pioltello.

I *crediti verso clienti ed utenti* sono riferibili al complesso dei crediti che le diverse entità del gruppo hanno nei confronti di clienti ed utenti per lo svolgimento delle rispettive attività.

La voce *Altri crediti – verso l'erario* comprende i crediti che le diverse entità del Gruppo hanno nei confronti dell'Erario per acconti di imposte o ritenute subite.

La voce *Altri crediti – altri* comprende crediti di diversa natura che le entità del Gruppo hanno nei confronti di terzi soggetti. La maggior parte di questi crediti è riferibile al Comune di Pioltello e comprende crediti riferiti a proventi di diversa natura.

Un'altra quota significativa di questi crediti deriva dal consolidamento proporzionale dei crediti v/altri detenuti da Co.re. Il valore complessivo di tali crediti ammonta al 31/12/16 a € 2.936.599. Di questi, € 2.368.758 sono rappresentati dalla voce e *Crediti v/Cassa Conguaglio (CCSE)*, e sono pari alla somma delle rate semestrali versate fino alla data di chiusura dell'esercizio 2016 per la restituzione - in via provvisoria - del capitale di Euro 8.618.815 ed i relativi interessi. Infatti, si è ritenuto esporre il versamento a credito considerata la non definitività del contenzioso, ad oggi pendente avanti al Consiglio di Stato. Riferito al CIP6.

Il valore complessivo di questi crediti viene rappresentato nel bilancio consolidato per la sola quota di pertinenza del Gruppo, pari al 15%, ossia all'entità della partecipazione detenuta dal Comune di Pioltello in Co.re..

I crediti sono stati oggetto di svalutazione da parte delle diverse entità del gruppo. Nel rispetto dei principi contabili, le svalutazioni effettuate sono state portate direttamente in detrazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Comune di Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.re.	Farcom
Svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante	€ 3.661.051	€ 800	€ 2.224.058	€ 101.559	€ 3.700

Le scelte operate dalle diverse entità del Gruppo in merito alla svalutazione dei propri crediti sono correlate alla differente natura dei rischi connessi alle transazioni economico finanziarie delle stesse. In particolare:

- per il Comune di Pioltello la svalutazione dei crediti dell'attivo circolante è stata determinata tenendo conto delle indicazioni fornite dal Punto 6.2.b1) del Principio contabile 4/3. La maggior parte delle svalutazioni effettuate (poco meno di € 3.190.000) insiste su crediti riferiti ad entrate di carattere extratributario, tra cui rientrano le sanzioni per la violazione del Codice della Strada e le entrate da servizi a domanda individuale. La quota restante (poco più di € 469.000) è riferita a crediti di natura tributaria, tra i quali rientrano, a titolo esemplificativo, quelli relativi ad accertamenti sulla TARI;
- per Gruppo Cogeser l'importo complessivo delle svalutazioni effettuate sui crediti ammonta a € 2.224.058 ed è riferibile interamente al fondo rischi su crediti verso clienti ed utenti dei servizi del Gruppo;
- Co.re. S.p.A. presenta una svalutazione dei propri crediti che ammonta complessivamente a € 101.559. La maggior parte di questa svalutazione è riferita ad un fondo rischi su crediti per interessi di mora e altri crediti (poco più di € 98.000). La quota residuale è riferita ad un fondo rischi su Crediti Ires chiesti a rimborso ai sensi della Legge 2012/n.44;
- Per Farcom e Futura i fondi svalutazione crediti accantonati assumono un rilievo assolutamente marginale.

2.4.6 *Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale, ritenuto coincidente con il presunto valore di realizzo.

La situazione delle disponibilità liquide del Gruppo al 31/12/16 è rappresentata nella tabella seguente.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	
<i>Conto di tesoreria</i>	€ 19.255.253
Istituto tesoriere	€ 19.255.253
presso Banca d'Italia	€ -
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	€ 1.529.488
<i>Denaro e valori in cassa</i>	€ 23.432
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	€ -
Totale disponibilità liquide	€ 20.808.173

2.4.7 Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi, in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.2 e) del Principio 4/3.

Ulteriori informazioni, in merito ai ratei e risconti del Gruppo, sono riportate nel Par. 2.9.

2.4.8 Patrimonio netto

Il patrimonio netto è stato valutato mediante i criteri previsti dal Punto 6.3 del Principio contabile 4/3, il quale a sua volta richiama i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con il Principio stesso.

Analogamente a quanto avviene per il Comune capogruppo, il patrimonio netto consolidato, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La tabella seguente illustra la composizione del patrimonio netto di gruppo, evidenziando anche il risultato economico d'esercizio consolidato, che per il 2016 ammonta ad € 4.629.633.

A) PATRIMONIO NETTO	
<i>Fondo di dotazione</i>	€ 48.228.893
<i>Riserve</i>	€ 118.309.060
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 19.853.489
da capitale	€ 44.546.420
da permessi di costruire	€ 52.147.116
Riserva da consolidamento	€ 1.762.035
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	€ 4.629.633
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 171.167.585
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)	€ 171.167.585

2.4.9 Fondi rischi e oneri

I fondi rischi ed oneri sono accantonati per coprire debiti o perdite che, alla data di chiusura dell'esercizio, presentano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

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.

Per l'analisi della composizione dei fondi per rischi ed oneri, si rimanda al Par. 2.11.

2.4.10 Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta il complesso dei debiti maturati dalle società del Gruppo Comune di Pioltello al 31/12/2016 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Tali debiti sono valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di effettiva pertinenza del Gruppo, in relazione al metodo di consolidamento adottato per le diverse entità.

2.4.11 Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Per Futura, i debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del Codice civile. Tale criterio di valutazione dei debiti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

Per Gruppo Cogeser, Co.re. e Farcom la valutazione dei debiti ha tenuto conto anche del criterio del costo ammortizzato, in relazione al fattore temporale.

Per Gruppo Cogeser e Farcom i debiti sono stati comunque esposti al loro valore nominale. Ciò in quanto le entità hanno valutato come non rilevante l'effetto del criterio del costo ammortizzato ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Tale criterio di valutazione dei debiti è stato confermato in sede di consolidamento, in quanto è conforme a quello adottato dall'ente capogruppo.

Per Co.re. l'adozione del solo criterio del valore nominale ha riguardato tutti i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La tabella seguente mostra la composizione dei debiti del Gruppo Comune di Pioltello al 31/12/16.

D) DEBITI	
<i>Debiti da finanziamento</i>	€ 7.763.088
prestiti obbligazionari	€ -
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ -
verso banche e tesoriere	€ 3.675.453
verso altri finanziatori	€ 4.087.635
<i>Debiti verso fornitori</i>	€ 7.063.678
<i>Acconti</i>	€ 122.167
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	€ 1.824.397
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ -
altre amministrazioni pubbliche	€ 1.365.365
imprese controllate	€ -
imprese partecipate	€ 459.032
altri soggetti	€ -
<i>altri debiti</i>	€ 12.984.135
tributari	€ 443.818
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 114.702
per attività svolta per c/terzi	€ -
<i>Altri</i>	€ 12.425.615
TOTALE DEBITI (D)	€ 29.757.465

L'esposizione debitoria complessiva del Gruppo risulta pari a € 29.757.465, così suddivisi:

- *Debiti di finanziamento* pari a € 7.763.088. L'entità maggiormente esposta è il Gruppo Cogeser, con un debito complessivo pari a € 12.567.568, valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (28,18%). Buona parte dei finanziamenti sono riferibili ad investimenti effettuati sulle reti del gas, sul teleriscaldamento e sul fotovoltaico, per l'acquisto della sede e per la realizzazione del magazzino. Co.re. ha un indebitamento complessivo di € 4.687.548, valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di competenza del Gruppo (15%). Tra i finanziamenti in essere, risulta anche il debito residuo nei confronti dei Comuni che partecipano al capitale del consorzio per la restituzione del mutuo originariamente assunto dai comuni soci, utilizzato per la realizzazione del forno di incenerimento, agli stessi intestato, erogato dalla Cassa Depositi e Prestiti. Un'altra quota rilevante, pari a € 3.473.790, dei debiti di finanziamento consolidati è direttamente riferita al Comune di Pioltello.
- *Debiti verso fornitori* pari a € 7.063.678, nei quali sono ricompresi i debiti che le diverse entità del Gruppo hanno in essere nei confronti dei propri fornitori, per la quota di pertinenza del Gruppo stesso;
- *Acconti* pari a € 122.167;
- *Debiti per trasferimenti e contributi* pari a € 1.824.397. Si tratta di debiti interamente riferibili al Comune di Pioltello, nei confronti di amministrazioni pubbliche e di società partecipate non incluse nell'area di consolidamento;

- *Altri debiti* pari a € 12.984.135, nei quali sono ricompresi i debiti delle diverse entità del Gruppo non riconducibili alle categorie precedenti.

2.4.12 Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi, in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.4 d) del Principio 4/3.

Ulteriori informazioni, in merito ai ratei e risconti del Gruppo, sono riportate nel Par. 2.9.

2.4.13 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata. Nel caso di prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

La tabella seguente mostra la composizione dei componenti positivi della gestione del bilancio consolidato 2016.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
Proventi da tributi	€ 12.604.334
<i>Proventi da fondi perequativi</i>	€ 4.462.531
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	€ 2.347.677
Proventi da trasferimenti correnti	€ 2.277.131
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -
Quota annuale di contributi agli investimenti	€ -
Contributi agli investimenti	€ 70.546
<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	€ 18.215.182
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.857.803
Ricavi dalla vendita di beni	€ 4.799.648
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 11.557.731
<i>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</i>	€ -
<i>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	€ -
<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	€ 558.076
Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.122.570
totale componenti positivi della gestione A)	€ 42.310.369

2.4.14 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi e i proventi conseguiti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata nell'esercizio.

La tabella seguente illustra la composizione dei componenti negativi della gestione del Gruppo Comune di Pioltello nel bilancio consolidato 2016.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 8.896.083
Prestazioni di servizi	€ 11.660.879
Utilizzo beni di terzi	€ 491.228
<i>Trasferimenti e contributi</i>	€ 2.694.400
Trasferimenti correnti	€ 2.694.400
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ -
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ -
<i>Personale</i>	€ 8.491.912
<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	€ 4.005.650
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 181.887
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 3.763.896
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 16.296
Svalutazione dei crediti	€ 43.571
<i>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</i>	-€ 68.750
Accantonamenti per rischi	€ 3.224
Altri accantonamenti	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 191.122
totale componenti negativi della gestione B)	€ 36.365.749

2.4.15 Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La tabella seguente illustra la composizione dei proventi ed oneri finanziari del Gruppo Comune di Pioltello nel bilancio consolidato 2016.

Ulteriori dettagli sugli interessi e gli altri oneri finanziari a carico del Gruppo sono rappresentati nel Par. 2.10.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Proventi da partecipazioni</i>	€ -
da società controllate	€ -
da società partecipate	€ -
da altri soggetti	€ -
<i>Altri proventi finanziari</i>	€ 14.043
Totale proventi finanziari	€ 14.043
<i>Oneri finanziari</i>	
<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	€ 90.841
Interessi passivi	€ 73.110
Altri oneri finanziari	€ 17.730
Totale oneri finanziari	€ 90.841

2.4.16 Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nei Punti 4.28 e seguenti del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Nel bilancio consolidato è stato valorizzato l'importo dei componenti della gestione straordinaria delle entità comprese nel Gruppo, quando il loro importo è risultato

significativo ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Ciò tenendo conto che, in applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 139/15, le società non sono più tenute a rappresentare le componenti della gestione straordinaria all'interno del proprio conto economico, o del conto economico consolidato (nel caso di gruppi intermedi).

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari del Gruppo è rappresentata nel par. 2.12.

2.4.17 Imposte

La voce riporta l'importo delle imposte sul reddito sostenute dalle entità del Gruppo Comune di Pioltello, per la quota di pertinenza del Gruppo stesso, pari a € 677.165. Per il Comune di Pioltello, viene rappresentata l'IRAP sostenuta nel corso dell'esercizio. Per le altre entità del gruppo sono rappresentati gli importi delle imposte sul reddito e gli effetti delle eventuali imposte anticipate o differite nell'esercizio.

2.5 Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente

Il 2016 è il primo esercizio di redazione del bilancio consolidato da parte del Gruppo Comune di Pioltello.

Per tale motivo, ai sensi del Punto 5 del Principio 4/4, non ricorre l'obbligo di riportare e di motivare le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

2.6 Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato, redatto dall'ente capogruppo, deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, sono stati 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);
- eventuali operazioni di carattere straordinario (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/ente da consolidare renda i saldi non omogenei.

L'analisi e l'elisione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei prospetti di conciliazione dei debiti e dei crediti con il Comune di Pioltello elaborati ai fini del Rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs 118/2011. Si è inoltre fatto ricorso all'informativa trasmessa dalle diverse entità del Gruppo in attuazione delle Direttive di consolidamento. Per l'elisione delle operazioni infragruppo si è proceduto con le seguenti modalità:

- per le entità consolidate con il metodo integrale si è eliso l'intero importo dei saldi reciproci, annullando integralmente gli effetti di tali operazioni sulle risultanze del consolidato;
- per le entità consolidate con il metodo proporzionale si è proceduto all'elisione della sola quota dei saldi di pertinenze del Gruppo, tenendo conto delle quote di partecipazione dell'ente capogruppo in ciascuna delle entità considerate.

La tabella seguente mostra nel dettaglio gli importi dei saldi inerenti a costi e a proventi infragruppo che sono stati oggetto di elisione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2016.

Costi e ricavi infragruppo

Costo	
Ricavo	

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Comune di Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.re.	Farcom
			100%	100,00%	28,18%	15,00%	40,30%
IMU/TASI dovuta al Comune di Pioltello	€ 7.616	€ 2.146					
Contributo annuale in c/esercizio per il finanziamento del contratto di servizio tra Comune di Pioltello e Futura	€ 680.000	€ 680.000					
Canoni di locazione dovuti da Gruppo Cogeser a Comune di Pioltello	€ 220.800	€ 62.227					
Canone annuo di affitto e arretrati contratto di servizio anni precedenti, dovuti da FARCOM a Comune di Pioltello	€ 173.679	€ 69.993					
Canoni di locazione dovuti da Farcom a Gruppo Cogeser	€ 21.628	€ 6.095					
Ricavi dalla vendita di beni di Farcom Vs Comune di Pioltello	€ 834	€ 336					
Ricavi dalla vendita di beni di Farcom Vs Gruppo Cogeser	€ 395	€ 111					
Ricavi di vendita di Gruppo Cogeser Vs. Comune di Pioltello	€ 422.446	€ 119.055					
Ricavi di vendita di Co.re. Vs. Comune di Pioltello	€ 510.382	€ 76.557					
Ricavi di vendita di Gruppo Cogeser Vs. Farcom	€ 1.496	€ 422					
Rimborso costi servizio pulizie da Futura a Comune di Pioltello	€ 93.053	€ 93.053					
Proventi diversi del Comune di Pioltello Vs Gruppo Cogeser	€ 263	€ 74					
Quota annua del contributo dovuto da Co.re. A Comune di Pioltello per rimborso finanziamento termovalorizzatore	€ 199.980	€ 29.997					

Nella tabella seguente, invece, sono rappresentati gli importi dei saldi inerenti a crediti e a debiti infragruppo che sono stati oggetto di elisione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2016.

Crediti e debiti infragruppo

Credito	
Debito	

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Comune di Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.re.	Farcom
			100%	100,00%	28,18%	15,00%	40,30%
Crediti di Futura Vs Comune di Pioltello per contributo regionale asili nido	€ 30.267	€ 30.267					
Crediti di Gruppo Cogeser Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 237.721	€ 66.995					
Crediti di Co.re. Vs Comune di Pioltello per servizi diversi	€ 56.524	€ 8.479					
Crediti di Farcom Vs Comune di Pioltello per vendita di beni diversi	€ 113	€ 45					
Crediti di Gruppo Cogeser Vs Farcom per servizi diversi	€ 4.153	€ 1.170					
Crediti di Futura Vs Comune di Pioltello per rimborsi	€ 731	€ 731					
Crediti di Comune di Pioltello Vs Futura per rimborsi spese su servizio pulizie	€ 201.671	€ 201.671					
Crediti di Comune di Pioltello Vs Gruppo Cogeser per canone rete gas	€ 935.123	€ 263.540					
Crediti di Comune di Pioltello Vs Co.re.	€ 746.979	€ 112.047					
Crediti di Comune di Pioltello Vs Farcom	€ 201.897	€ 81.364					

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati distribuiti dividendi e riserve da Cogeser S.p.A. al Comune di Pioltello per un importo pari a € 752.470. Tale importo rappresenta la quota di pertinenza del Comune di Pioltello, nell'ambito di un'operazione che ha portato alla distribuzione complessiva di € 2.670.000 da parte di Co.ge.ser. S.p.A. nei confronti dei propri comuni soci.

In sede di predisposizione del bilancio consolidato si è provveduto all'eliminazione del provento registrato dal Comune capogruppo nel proprio conto economico, nonché a ricostituire le originarie riserve di capitale netto nello stato patrimoniale dell'entità partecipata.

Tale operazione di elisione, a differenza delle precedenti, produce effetti sul risultato economico consolidato di gruppo, portando ad una sua diminuzione.

Utili/perdite infragruppo

Utile	
Perdita	

Transazioni infragruppo	Importo	Quota di elisione nel bilancio consolidato	Comune di Pioltello (capogruppo)	Futura	Gruppo Cogeser	Co.re.	Farcom
			100%	100,00%	28,18%	15,00%	40,30%
Dividendi del Gruppo Cogeser distribuiti al Comune di Pioltello - Dicembre 2016	€ 752.470	€ 752.470					

2.7 Differenze di consolidamento

In sede di eliminazione delle partecipazioni detenute dal Comune Capogruppo nelle entità consolidate è stata rilevata una differenza negativa di consolidamento pari a € 1.762.035.

La differenza è originata dal fatto che è stato attribuito alle partecipazioni detenute dal Comune di Pioltello una valutazione basata sul costo storico di acquisto che risulta inferiore al loro valore effettivo contabile.

Non essendo possibile ricondurre gli importi delle differenze negative di consolidamento ad eventuali elementi dell'attivo sovrastimati, o a elementi del passivo sottostimati, si è ritenuto di costituire una riserva specifica all'interno del patrimonio netto di gruppo, determinata "riserva di consolidamento", ai sensi di quanto previsto dal Punto 58 del Principio contabile OIC 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La tabella seguente mostra nel dettaglio l'importo delle differenze di consolidamento rilevate per ciascuna entità inclusa nel bilancio consolidato.

Entità	Quota partecipazione	Valore di carico (a)	Patrimonio netto entità (b)	Quota patrimonio netto di pertinenza dell'ente capogruppo (c=a*b)	Differenza (d=a-c)
Futura	100,00%	€ 20.000	€ 46.824	€ 46.824	-€ 26.824
Gruppo Cogeser	28,18%	€ 9.566.695	€ 37.845.607	€ 10.665.797	-€ 1.099.102
Co.Re.	15,00%	€ 300.000	€ 6.142.572	€ 921.386	-€ 621.386
Far.Com	40,30%	€ 119.172	€ 332.245	€ 133.895	-€ 14.723
Totale		€ 10.005.867		€ 11.767.901	-€ 1.762.035

2.8 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

2.8.1 Crediti

Nessuna entità del gruppo, al 31/12/2016, presenta crediti di durata residua superiore a cinque anni.

2.8.2 Debiti

Nessuna entità del gruppo, al 31/12/2016, presenta debiti di durata residua superiore a cinque anni.

2.8.3 Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie

La tabella seguente mostra l'ammontare dei debiti delle entità del Gruppo che sono assistiti da garanzie reali su beni.

Entità	Importo dei debiti assistiti da garanzie reali
Comune di Pioltello	
Futura	----
Gruppo Cogeser	€ 1.800.000
	€ 1.500.000
Co.Re.	----
Far.Com	€ 33.059

La quota più rilevante di tali debiti è a carico di Gruppo Cogeser ed è relativa a due distinti finanziamenti:

- il primo, dell'importo di € 1.800.000, è finalizzato a finanziare l'acquisto della nuova sede, ed è gravato di un'ipoteca sull'immobile, per il valore di € 3.600.000;
- il secondo, dell'importo di € 1.500.000, è finalizzato a finanziare la realizzazione del magazzino, ed è gravato di un'ipoteca sull'immobile, per il valore di € 3.000.000.

Una quota residuale di debiti assistiti da garanzie reali è a carico di Far.com, per l'importo di € 33.059.

Le altre entità del Gruppo non presentano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

I finanziamenti summenzionati gravano sul Gruppo Comune di Pioltello per una quota proporzionale alla partecipazione dell'ente capogruppo nelle entità consolidate.

2.9 Ratei e risconti

La tabella seguente mostra la composizione dei ratei e dei risconti attivi del Gruppo.

D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	€ 70.096
Risconti attivi	€ 80.240
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 150.336

L'importo complessivo dei ratei e dei risconti attivi ammonta a poco più di € 150.000.

I ratei attivi sono rappresentati perlopiù da Contributi dovuti da CCSE (Cassa Conguaglio Servizio Elettrico) a Gruppo Cogeser, valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di competenza del Gruppo.

Tra i risconti attivi rientrano, invece:

- premi fideiussori ed assicurativi pagati anticipatamente da Co.re. S.p.A.;
- canoni anticipati per servizi pagati da Co.re. S.p.A.;
- spese per noleggi di auto sostenute anticipatamente da Farcom;
- premi assicurativi pagati anticipatamente da Farcom;
- spese per affitti passivi anticipati da Farcom;
- altre spese per servizi diversi pagati anticipatamente.

Più articolata risulta la composizione dei ratei e dei risconti passivi, rappresentati nella tabella seguente.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
Ratei passivi	€ 206.877
Risconti passivi	€ 1.094.422
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 525.327
da altre amministrazioni pubbliche	€ 462.327
da altri soggetti	€ 63.000
<i>Concessioni pluriennali</i>	€ 353.756
<i>Altri risconti passivi</i>	€ -
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 1.301.299

Tra i "ratei passivi" sono contabilizzati:

- i contributi dovuti da Gruppo Cogeser a CCSE (Cassa Conguaglio Servizio Elettrico) per perequazione relativa alla distribuzione del gas, per la quota di pertinenza del Gruppo;
- premi assicurativi posticipati ed altri componenti residuali a carico di Co.re. S.p.A., per la quota di pertinenza del Gruppo;
- ratei per spese condominiali dovute da Farcom.

Tra i risconti passivi rientrano, invece:

- i risconti passivi da teleriscaldamento calcolati da Gruppo Cogeser a fronte di contributi ricevuti dai clienti per l'allacciamento alla rete di teleriscaldamento. Il riversamento a conto economico avviene in base alla competenza temporale e alla correlazione con il relativo ammortamento dei beni a cui si riferiscono.
- I risconti passivi da gas calcolati da Gruppo Cogeser a fronte di contributi ricevuti dagli utenti in relazione alle estensioni della rete del gas. Il

riversamento a conto economico avviene in base alla competenza temporale e alla correlazione con il relativo ammortamento dei beni a cui si riferiscono. Tra i risconti passivi sono contabilizzati, ai sensi del Principio 4/3, i contributi agli investimenti percepiti dal Comune di Pioltello, nonché le concessioni pluriennali di competenza dello stesso.

2.10 Interessi e altri oneri finanziari

La tabella seguente mostra la composizione degli oneri finanziari rappresentati nel conto economico consolidato.

Oneri finanziari		
Interessi passivi	€	73.110
Altri oneri finanziari	€	17.730
Totale oneri finanziari	€	90.841

L'importo complessivo degli oneri finanziari riferibili al Gruppo, nell'esercizio 2016, ammonta a € 90.841. Di questi, poco più di € 73.110 sono costituiti da interessi passivi a carico delle entità del gruppo, e in particolare:

- € 16.925 sono interessi passivi riferiti al Comune di Pioltello;
- € 56.186 sono interessi passivi sostenuti da Gruppo Cogeser per i debiti di finanziamento a proprio carico. L'importo complessivo degli interessi sostenuti da Gruppo Cogeser nel 2016 ammonta a € 199.364. Nel bilancio consolidato del Gruppo Comune di Pioltello viene valorizzata la sola quota di interessi passivi di pertinenza del Gruppo, definita in proporzione alla quota di partecipazione detenuta dell'ente capogruppo (28,18%).

Gli altri oneri finanziari ammontano a € 17.730. Vi rientrano:

- gli importi corrisposti da Co.re. ai Comuni Soci per la restituzione degli oneri relativi al finanziamento dagli stessi erogato. L'importo è stato depurato della quota dovuta da Co.re. al Comune di Pioltello, in quanto operazione infragruppo (cfr. par.2.6). L'importo complessivo degli oneri a carico di Co.re., così rettificato, ammonta a € 89.970 e viene valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo (15%);
- gli oneri finanziari sostenuti da Farcom. L'importo complessivo ammonta a € 10.478 e viene valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo (40,30%).

2.11 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

La tabella seguente illustra la composizione dei fondi rischi ed oneri stanziati nello stato patrimoniale consolidato al 31/12/16.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
per trattamento di quiescenza	€ 5.336
per imposte	€ -
altri	€ 1.361.785
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 846.892
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.214.014

La voce fondi **“per trattamento di quiescenza”** è costituita per intero da un fondo accantonato da Gruppo Cogeser per l'importo complessivo di € 18.935. Il fondo viene valorizzato nel bilancio consolidato per l'importo di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello, pari alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo in Cogeser S.p.A. (28,18%).

La voce **“altri” fondi per rischi ed oneri** è costituita, per la quasi totalità, dalla quota di pertinenza del gruppo inerente al fondo oneri e rischi futuri accantonato da Co.re. S.p.A. per il rischio di soccombenza nel contenzioso in essere con l'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas. (cosiddetto contenzioso contributo CIP6/92). Il contenzioso è attualmente pendente avanti al Consiglio di Stato che nelle more ha respinto la domanda di sospensiva.

Pertanto, la Cassa Conguaglio per il settore elettrico (CCSE) ha emesso a carico di Co.re. Spa il piano di ammortamento con rate semestrali per la restituzione – in via provvisoria - del capitale di Euro 8.618.815 ed i relativi interessi semestrali commisurati al tasso di remunerazione delle giacenze di CCSE (e comunque non inferiore al tasso legale) attualmente indicato nella misura dell'Euribor 6 mesi base 365 + 3,8125%.

Contestualmente, CCSE ha richiesto fideiussione bancaria a prima richiesta a garanzia del capitale, la cui accensione ha comportato i relativi oneri annuali nonché il vincolo di liquidità per l'importo iniziale di € 3.000.000 presso apposito c/c vincolato. Importo della fideiussione e somma vincolata si riducono proporzionalmente alla restituzione del capitale residuo.

Il fondo rischi, al 31/12/16, risulta accantonato nel bilancio di Co.re. S.p.A. per l'importo complessivo di € 8.882.569. Nel bilancio consolidato viene valorizzata la quota del fondo di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello, pari alla quota di partecipazione detenuta dall'ente capogruppo in Co.re. (15%).

Altri fondi accantonati in questa voce di bilancio riguardano:

- un fondo oneri futuri accantonato per i possibili maggiori oneri relativi alla realizzazione della vasca di raccolta delle prime acque. Il fondo, dell'importo complessivo di € 150.000 è costituito da Co.re. S.p.A. e viene valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (15%);
- un fondo rischi per rimborso di imposte, stanziato da Co.re. S.p.A. per l'importo complessivo di € 3.011 e valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (15%);
- un fondo rischi da contenzioso accantonato da Farcom s.r.l., relativo alle spese giudiziarie dei giudizi di primo e secondo grado relative alla causa in corso con la società LA.BO. Europa s.r.l.. Il fondo, dell'importo complessivo di € 16.000, è

valorizzato nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (40,30%).

La voce **fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri** è costituita, per la totalità, da fondi accantonati da Gruppo Cogeser per far fronte ad una serie di rischi di seguito specificati:

- *Fondo rischi contrattuali*: è stato costituito al fine di coprire l'impatto economico di potenziali rettifiche di valore su alcuni contratti stipulati per la realizzazione di alcune opere;
- *Fondo rischi per canoni da determinare*: Si riferisce alla quota di canone di concessione riferita al periodo intercorrente tra la data del conferimento delle reti e degli impianti distribuzione del gas (2 aprile 2015) e la sigla degli atti modificativi, stante alcuni dubbi interpretativi legati alla decorrenza degli effetti economici dei suddetti atti;
- *Fondo rischi* per la copertura dei potenziali effetti economici futuri generati dal ricalcolo effettuato ai fini dell'imposta di registro dall'Agenzia delle Entrate sull'avviamento relativo alla cessione del ramo idrico;
- *Fondo per rischi e oneri* a copertura di potenziali esborsi connessi a richieste avanzate da alcuni Enti;
- Altri fondi, di limitato ammontare, a fondi per rischi e oneri a copertura di potenziali esborsi connessi alle cause legali in corso ed al fondo di indennità di clientela.

Tali fondi, dell'importo complessivo di € 3.005.041 (depurati degli effetti relativi ad operazioni infragruppo) sono valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di pertinenza del Gruppo Comune di Pioltello (28,18%).

2.12 Proventi e oneri straordinari

La gestione straordinaria presenta la composizione dei proventi e degli oneri straordinari rilevati nell'esercizio 2016.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	€ -
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ -
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 211.718
Plusvalenze patrimoniali	€ -
Altri proventi straordinari	€ 34.369
totale proventi	€ 246.087
<i>Oneri straordinari</i>	
Trasferimenti in conto capitale	€ -
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 796.734
Minusvalenze patrimoniali	€ -
Altri oneri straordinari	€ 10.378
totale oneri	€ 807.112
Saldo della gestione straordinaria	-€ 561.026

Il saldo della gestione straordinaria è negativo per un importo di € 561.026. Su tale saldo incidono sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per un importo di poco inferiore a € 800.000, interamente gravanti sull'ente capogruppo. Gli altri oneri straordinari rilevati sono riferibili a Co.re. S.p.A. presentano un importo residuale, pari a € 10.378, che rappresenta la quota di oneri di pertinenza del Gruppo.

Le altre entità del Gruppo non presentano importi significativi tra gli oneri straordinari.

I proventi straordinari sono costituiti, per € 211.718, da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riferibili all'ente capogruppo. Altri proventi straordinari significativi sono stati conseguiti da Futura e da Co.re. S.p.A.

Le altre entità del Gruppo non presentano importi significativi tra i proventi straordinari.

2.13 Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci

La tabella seguente presenta il dettaglio dei compensi spettanti ad amministratori, sindaci e revisori del Comune capogruppo e delle entità incluse nel bilancio consolidato.

I compensi stabiliti per amministratori e sindaci sono stati acquisiti dalle note integrative dei bilanci, oppure dall'informativa ulteriore trasmessa dalle entità del Gruppo in ottemperanza alle direttive impartite dall'ente capogruppo. I compensi sono riportati per il loro valore complessivo all'interno del bilancio di ogni entità del Gruppo, senza tener conto dei criteri adottati per il consolidamento.

Organi	Compensi
Amministratori	€ 131.807,00
Sindaci e revisori	€ 148.457,00

2.14 Strumenti finanziari derivati

Nessuna entità del Gruppo detiene strumenti finanziari derivati.