

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	12.157.761,28	9.428.135,89		
2	Proventi da fondi perequativi	2.342.157,28	2.342.934,42		
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.571.322,57	1.936.417,97		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	275.718,15	293.056,87		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.374,43	30.655,29		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.171.585,28	972.844,34		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	4.602.718,67	5.616.054,24		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.098.934,93	7.010.636,41		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	10.430,84	22.022,71	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	388.376,00	436.224,68	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.032.689,21	2.080.224,01	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		29.665.068,64	30.169.206,83		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.709.866,01	3.543.124,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.478.104,19	11.659.719,21	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	342.272,62	107.021,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.636.562,73	1.638.402,92		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	55,01	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	16.681,13	80.780,12		
13	Personale	5.157.280,37	7.626.294,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	298.361,83	384.671,40	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.910.751,81	3.007.955,60	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	910.135,09	201.137,77	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	129.779,05	357.384,50	B12	B12
17	Altri accantonamenti	21.192,05	56.002,14	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	346.967,57	542.898,50	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		26.958.009,46	29.205.393,24		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.707.059,18	963.813,59		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	64.932,85		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,85	0,00		
20	Altri proventi finanziari	85.236,85	45.288,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		85.237,70	110.221,72		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	565.716,73	649.507,34		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,30	0,98		
Totale oneri finanziari		565.717,03	649.508,32		
totale (C)		-480.479,33	-539.286,60		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	592.906,20	518.973,33	D18	D18
23	Svalutazioni	9.932,83	0,00	D19	D19
totale (D)		582.973,37	518.973,33		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	14.119,54	5.250,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	560.048,92	1.389.181,61		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	10.000,00	0,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	44.482,19	48.704,75		
totale proventi		628.650,65	1.443.136,36		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	669.715,74	1.768.026,54		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	192,25	64,27		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	42.330,09	28.799,54		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	42.330,09	28.799,54		
totale oneri		712.238,08	1.796.890,35		
Totale (E) (E20-E21)		-83.587,43	-353.753,99		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		2.725.965,79	589.746,33		
26	Imposte	536.552,66	489.029,93	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		2.189.413,13	100.716,40	23	23
27	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	11.698,19	153.239,42		
28					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	308,08	BI BI1	BI BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	183.677,86	173.054,56	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	96.890,10	102.943,59	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	400.105,63	272.424,96	BI4	BI4
	5 avviamento	103.340,57	134.525,44	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	641.774,91	788.783,14	BI6	BI6
	9 altre	2.525.925,49	1.151.532,65	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.951.714,56	2.623.572,42		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni	3.427.982,00	3.414.206,29		
	1.2 Fabbricati	2.210.791,20	232.317,95		
	1.3 Infrastrutture	18.373.206,30	18.488.895,65		
	1.9 Altri beni demaniali	8.069,93	2.029.361,27		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali				
	2.1 Terreni	3.782.872,27	3.066.486,81	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	31.618.322,88	32.154.738,96		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	8.939.926,50	10.284.738,47	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.032.824,80	1.143.547,83	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	123.130,72	128.176,97		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	79.090,08	79.686,55		
	2.7 Mobili e arredi	228.041,98	214.278,48		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	42.565,13	152.020,55		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.689.426,94	1.346.702,61	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	71.556.250,73	72.735.158,39		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in				
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1 BIII1a	BIII1 BIII1a
	b imprese partecipate	1.805,49	2.350,01	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	1.405.120,02	29.989,03		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	5.636,52	32.184,02	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	165.430,40	967.465,32	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.577.992,43	1.031.988,38		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	77.085.957,72	76.390.719,19		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	149.975,42	219.565,83	CI	CI
	Totale	149.975,42	219.565,83		
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	488.755,52	361.699,94		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	514.600,84	596.806,87		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	58.525,70	29.176,39		
	3 Verso clienti ed utenti	3.892.941,45	4.412.767,31	CII1	CII1
	4 Altri Crediti			CII5	CII5
	a verso l'erario	853.109,99	987.732,93		
	b per attività svolta per c/terzi	83,00	0,00		
	c altri	644.868,26	761.455,09		
	Totale crediti	6.452.884,76	7.149.638,53		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	153.036,64	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	1.342.534,18	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.495.570,82		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>	78.340,40	12.940,20		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	8.544.379,45	6.969.979,18		
2	Altri depositi bancari e postali	1.671.199,39	1.963.965,91	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.168,59	3.265,87	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	10.297.087,83	8.950.151,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.899.948,01	17.814.926,34		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	11.624,51	20.696,23	D	D
2	Risconti attivi	109.680,63	155.915,98	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	121.305,14	176.612,21		
	TOTALE DELL'ATTIVO	94.107.210,87	94.382.257,74		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	808.272,40	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.543.638,23	777.430,63	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.594.978,50	896.856,93		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	46.939.107,68	47.836.866,40		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.579.487,52	2.060.514,19		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.189.413,13	100.716,40	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		63.695.662,13	61.329.694,02		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		76.802,12	3.240.298,97		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		8.987,56	153.239,42		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		85.789,68	3.393.538,39		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		63.695.662,13	61.329.694,02		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	130.050,20	159.819,33	B2	B2
3	altri	1.260.589,99	1.419.126,75	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.390.640,19	1.578.946,08		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		188.051,82	258.342,85	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		188.051,82	258.342,85		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	314.334,91	365.066,15		
c	verso banche e tesoriere	1.820.812,97	2.197.801,56	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.024.692,75	13.478.486,40	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.359.010,31	3.683.492,94	D7	D6
3	Acconti	152.079,50	198.154,28	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.194,23	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	88.262,50	10.515,21		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	59.718,45	30.667,93		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	227.340,33	515.317,98		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	103.432,10	213.933,48		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	1.305.705,55	2.135.993,55		
TOTALE DEBITI (D)		20.457.583,60	22.829.429,48		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		228.528,47	200.432,07	E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.591.448,92	7.599.376,56		
b	da altri soggetti	519.214,66	537.153,26		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	36.081,08	48.883,42		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.375.273,13	8.385.845,31		
TOTALE DEL PASSIVO		94.107.210,87	94.382.257,74		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		12.956.366,44	8.838.072,47		
2) beni di terzi in uso		240.907,88	313.565,38		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		880.623,12	969.383,76		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		2.194.084,88	2.578.389,22		
TOTALE CONTI D'ORDINE		16.271.982,32	12.699.410,83		

**BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI
GIUSSANO**

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

INDICE

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO	Pagina 2
RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 4
LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 5
L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO	Pagina 6
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE	Pagina 8
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 29
CONCORDANZA FRA VALORI DI BILANCIO DELLA CAPOGRUPPO E CONSOLIDATO	Pagina 31

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Giussano espone i seguenti valori patrimoniali aggregati, comparati con i valori registrati lo scorso esercizio.

Stato patrimoniale - Attivo Consolidato	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Immobilizzazioni immateriali	3.951.714,56	2.623.572,42
Immobilizzazioni materiali	71.556.250,73	72.735.158,39
Immobilizzazioni finanziarie	1.577.992,43	1.031.988,38
Totale immobilizzazioni	77.085.957,72	76.390.719,19
Rimanenze	149.975,42	219.565,83
Crediti	6.452.884,76	7.149.638,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.495.570,83
Disponibilità liquide	10.297.087,83	8.950.151,15
Totale attivo circolante	16.899.948,01	17.814.926,34
Ratei e Risconti attivi	121.305,14	176.612,21
TOTALE ATTIVO	94.107.210,87	94.382.257,74
Stato patrimoniale - Passivo Consolidato	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07
Riserve	52.657.211,93	52.379.940,55
Risultato economico d'esercizio	2.189.413,13	100.716,40
Totale Patrimonio netto	63.695.662,13	61.329.694,02
Fondo per rischi e oneri	1.390.640,19	1.578.946,08
Trattamento di fine rapporto	188.051,82	258.342,85
Debiti di finanziamento	15.159.840,63	16.041.354,11
Debiti verso fornitori	3.359.010,31	3.683.492,94
Acconti	152.079,50	198.154,28
Debiti per trasferimenti e contributi	150.175,18	41.183,14
Altri debiti	1.636.477,98	2.865.245,01
Totale Debiti	20.457.583,60	22.829.429,48
Ratei e Risconti passivi	8.375.273,13	8.385.845,31
TOTALE PASSIVO	94.107.210,87	94.382.257,74

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2019 è pari ad Euro 94.107.210,87, di cui Euro 77.085.957,72 per immobilizzazioni, Euro 16.899.948,01 per attivo circolante ed Euro 121.305,14 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni, pari ad Euro 77.085.957,72, presenta un incremento di Euro 2.944.037,61 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano (di seguito anche "Comune" o "Capogruppo").

L'attivo circolante è pari ad Euro 16.899.948,01, con un incremento di Euro 6.554.081,15 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 20.457.583,60, di cui Euro 15.159.840,63 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2019 del Comune di Giussano chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 2.189.413,13.

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

Conto economico Consolidato	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Componenti positivi della gestione	29.665.068,64	30.169.206,83
Componenti negativi della gestione	26.958.009,46	29.205.393,24
Risultato della gestione operativa	2.707.059,18	963.813,59
Proventi ed oneri finanziari	-480.479,33	-539.286,60
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	582.973,37	518.973,33
Proventi ed oneri straordinari	-83.587,43	-353.753,99
Risultato prima delle imposte	2.725.965,79	589.746,33
Imposte	536.552,66	489.029,93
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	2.189.413,13	100.716,40

L'utile consolidato 2019 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 2.189.413,13, superiore di Euro 403.779,22 rispetto al risultato economico registrato nel conto economico 2019 del Comune di Giussano. Si evidenzia che tutti i soggetti inclusi nell'area di consolidamento del Comune di Giussano hanno chiuso i bilanci dell'esercizio 2019 in utile. Si riscontrano in particolare gli utili prodotti dal gruppo Aeb-Gelsia per oltre Euro 12 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per circa Euro 300.000, e da Brianzacque srl per circa Euro 4,7 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per circa Euro 150.000.

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.

Di seguito si riportano i principali riferimenti normativi che gli enti locali 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.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio”;*
- Articolo 110, D.L. 34/2020 *“Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020”.*

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 GIUSSANO

La prima attività da porre in essere al fine della redazione del bilancio consolidato, così come stabilito dai punti 2 e 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.

Tra i soggetti da ricomprendere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica", di cui il Comune è considerato "capogruppo", vi sono:

- gli organismi strumentali coincidenti con articolazioni organizzative dell'amministrazione capogruppo e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dall'amministrazione capogruppo, nei confronti dei quali l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo (per l'ente locale rientrano in tale ambito le aziende speciali, le fondazioni ed i consorzi);
- gli enti strumentali partecipati dall'amministrazione capogruppo, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2 del D.Lgs. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza di poteri di controllo;
- le società controllate, ovvero quelle in cui l'amministrazione capogruppo detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure esercita un'influenza dominante in presenza di un contratto o di una clausola statutaria. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato;
- le società partecipate, ovvero le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali da parte dell'amministrazione capogruppo. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata

Si evidenzia che, a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, sono entrati in vigore rilevanti novità apportate al principio contabile applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011 con riferimento ai criteri da seguire per l'inclusione nel perimetro di consolidamento di enti e società partecipati dagli enti locali. Nonostante tali nuovi parametri non incidano nella formazione degli elenchi dei soggetti da consolidare da parte del Comune di Giussano, si ritiene opportuno riportare di seguito tali novità per completezza di informazione. A decorrere dalla redazione del bilancio consolidato 2018, dunque, sono considerate partecipate tutte le società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se si tratta di società quotata. In caso di affidamento diretto di servizi pubblici locali dell'ente locale, la società è considerata partecipata indipendentemente dalla quota posseduta.

Cambiano a decorrere dalla redazione del bilancio consolidato 2018 anche i criteri per la definizione delle soglie di irrilevanza dei soggetti appartenenti al Gruppo amministrazione pubblica (Gap). Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono infatti considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per tutti i parametri indicati nel principio contabile (totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), una incidenza inferiore al 3 per cento, e non più al 10 per cento, rispetto ai valori contabili della capogruppo. La percentuale di irrilevanza riferita ai ricavi caratteristici è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei componenti positivi della gestione dell'ente.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia con riferimento all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se queste sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza a una incidenza inferiore al 10 per cento.

Salvo il caso dell'affidamento diretto di un servizio pubblico, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Si ricorda inoltre che, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Da ultimo, a decorrere dall'esercizio 2019, sono intervenute novità in merito all'inclusione nel GAP delle ex IPAB. A tal riguardo, in base all'interpretazione fornita dalla Commissione Arconet in occasione della riunione del 17 luglio 2019, alla luce delle modifiche apportate alla disciplina del Codice del Terzo Settore dall'art.11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, sono da escludere dal Gruppo amministrazione pubblica le ex IPAB. Tale dispensa è motivata dal fatto che il potere di nomina dei componenti dell'organo di governo, per espressa previsione normativa, esclude il controllo dell'ente pubblico. Permane comunque un multistrato normativo che richiede, al fine di verificare se una ex IPAB debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), l'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui al d.lgs. n. 118 del 2011 e successive correzioni e integrazioni (ad esempio l'obbligo di ripianare i disavanzi).

Il Comune di Giussano ha approvato il "Gruppo amministrazione pubblica" ed il "Gruppo compreso nel bilancio consolidato" con delibera di Giunta n° 195 del 31/10/2019.

Fanno parte di entrambi i gruppi, rientrando così nel bilancio consolidato 2019 del Comune di Giussano, i seguenti soggetti: a) Aeb S.p.A.; b) Parco Regionale della Valle del Lambro; c) Brianzacque srl.

Rispetto al bilancio consolidato approvato lo scorso esercizio, nel GAP 2019 non viene più contemplata Fondazione Residenza Amica, esclusa dal perimetro in quanto ex IPAB come da interpretazione di Arconet

del 17 luglio 2019 prima menzionata. Visto il ridotto impatto che Fondazione Residenza Amica ha avuto lo scorso anno sul bilancio consolidato, non si è ritenuto necessario isolare i dati riferiti a tale ente dalle voci del bilancio consolidato 2018 riportate nella presente relazione, quali raffronto con il bilancio consolidato 2019.

PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' ED ENTI INCLUSI NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a Parco Regionale della Valle del Lambro, Brianzacque srl e 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 Giussano 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 109.578.200

Partecipazione del Comune di Giussano: 2,5146%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 2,5146%

Spese di personale: Euro 5.890.576

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

Brianzacque s.r.l.

Sede: Monza, Viale Enrico Fermi 105

Capitale Sociale: Euro 126.883.499

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,3633%

Spese di personale: Euro 19.390.893

Il Comune di Giussano 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.: 100,00%

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

Spese di personale: Euro 3.734.993

Reti Più s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 82.550.608

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 100,00%

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

Spese di personale: Euro 7.567.118

Gelsia Ambiente s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Caravaggio 26/A

Capitale Sociale: Euro 4.671.221

Partecipazione detenuta da Aeb S.p.A.: 70,00%.

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

Spese di personale: Euro 16.771.691

Enti strumentali partecipati

Parco Regionale della Valle del Lambro

Sede: Triuggio, Via Vittorio Veneto 19

Fondo di dotazione: Euro 216.678,71

Partecipazione del Comune di Giussano: 2,5%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 2,5%

Spese di personale: Euro 447.279,62

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

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 Giussano (Capogruppo), approvato con delibera di Consiglio n° 5 del 26 maggio 2020, e dai bilanci redatti dai soggetti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. Si evidenzia che il consolidamento di AEB S.p.A. è avvenuto prendendo in considerazione il bilancio consolidato del gruppo "AEB-GELSIA", che contempla le partecipazioni detenute da AEB S.p.A. in Gelsia srl (100,00%), in Reti Più s.r.l. (100,00%), ed in Gelsia Ambiente (70,00%).

La data di chiusura dei bilanci del Comune di Giussano e delle società ed enti consolidati è il 31 dicembre di ciascun esercizio. Il metodo di consolidamento adottato è il metodo "proporzionale" per tutti i soggetti inclusi nel perimetro, considerato che il Comune di Giussano non esercita alcuna forma di controllo in Aeb S.p.A., Brianzacque srl e Parco Regionale della Valle del Lambro.

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 Giussano) 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.

Il bilancio consolidato del gruppo Aeb – Gelsia, 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 Giussano è stato redatto sulla base dei seguenti criteri:

1. Le singole attività e passività dello stato patrimoniale nonché i singoli componenti del conto economico del Comune di Giussano sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività dello stato patrimoniale ed ai singoli componenti del conto economico del Gruppo AEB-Gelsia, di Brianzacque srl e del Parco Regionale della Valle del Lambro, in misura proporzionale all'effettiva partecipazione del Comune nelle 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. Qualora si fossero rilevati differenti valori iscritti nei diversi bilanci dei soggetti consolidati rispetto alle medesime operazioni infragruppo, si è proceduto alle necessarie scritture contabili di pre-consolidamento con l'obiettivo di recepire costi/ricavi o crediti/debiti non rilevati nei bilanci dei soggetti consolidati. Non è stato oggetto di elisione l'IVA sugli acquisti effettuati dal Comune di Giussano in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce onere di periodo. Si evidenzia che le scritture di pre-consolidamento registrate sono di importo pressoché irrilevante (Totale Euro 404,60);
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Giussano nei soggetti consolidati è stato eliminato, contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.

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, soglia inferiore all’1% del totale dei componenti positivi e negativi del conto economico e dei crediti e debiti iscritti nello stato patrimoniale.

Prima delle scritture di elisione si è reso necessario in alcuni casi procedere con delle scritture di pre-consolidamento al fine di registrare nel bilancio consolidato quote di costi/ricavi o crediti/debiti non inseriti nei bilanci dei soggetti del GAP. Si tratta di importi decisamente poco significativi, comportanti complessivamente un impatto sul patrimonio netto consolidato pari ad Euro +404,60.

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. Si specifica che le scritture di elisione sono state rilevate avuto riguardo alla percentuale di partecipazione del Comune di Giussano nelle società, posto che è stato utilizzato il criterio proporzionale per tutti i soggetti consolidati.

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Retipiù per canone uso impianto gas: Euro 4.857,08;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 8.063,61;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Gelsia Ambiente per servizio di igiene urbana: Euro 52.272,92;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Gelsia Ambiente per servizio di smaltimento rifiuti: Euro 15.154,95;
- Ricavi Gelsia / Costi Comune di Giussano per teleriscaldamento: Euro 1.240,50;

Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Brianzacque

- Ricavi AEB / Costi Brianzacque per canoni utilizzo impianti idrici ed altre voci minori: Euro 39.381,64;
- Ricavi Retipiù / Costi Brianzacque per progetto Reti del Cuore: Euro 4.270,16;

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Brianzacque per rimborso quote di mutui Euro 2.536,78;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Brianzacque per bollette acque Euro 2.020,46

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 stornati crediti e debiti, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo. Anche in questo caso si specifica che le scritture di elisione sono state rilevate avuto riguardo alla percentuale di partecipazione del Comune di Giussano nelle società, posto che è stato utilizzato il criterio proporzionale per tutti i soggetti consolidati

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gelsia Ambiente

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 4.729,35;

Partite Infragruppo Gruppo Aeb-Gelsia / Brianzacque

- Crediti Retipiù / Debiti Brianzacque per progetto Reti del Cuore: Euro 4.270,16.

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 Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano nel 2019: Euro 89.388,42.

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 Giussano 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 Giussano) 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 Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 7.873.154,07

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Parco Valle del Lambro

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 23.281,67

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque srl

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 5.362.528,96

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute dal Comune di Giussano in AEB S.p.A., Brianzacque srl e Parco Valle del Lambro sono state elise con riferimento alla corrispondente quota di patrimonio netto, così come previsto dal principio contabile applicato valido per gli enti locali ed allegato al D.Lgs. 118/2011. Le uniche voci che residuano iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie riguardano principalmente partecipazioni detenute dal Comune di Giussano verso soggetti non inclusi nel perimetro di consolidamento (Fondazione Residenza Amica per Euro 1.375.131,00, Fondazione della Comunità Monza e Brianza Onlus per Euro 25.000,00 e Consorzio di Gestione rifiuti, ormai liquidato, per Euro 4.180,31). La restante somma, poco rilevante, riguarda partecipazioni detenute dal Gruppo AEB – Gelsia e da Brianzacque srl.

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.

Attività finanziarie non immobilizzate

Tale voce non presenta alcun valore nel bilancio consolidato in esame.

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 importi più significativi riguardano valori desunti dai bilanci di Aeb-Gelsia e di Brianzacque srl.

Fondo TFR

Nei bilanci del Gruppo Aeb-Gelsia e Brianzacque srl 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 per quanto concerne i dati provenienti dal bilancio del Comune di Giussano e del Parco Valle Lambro. E' stato tenuto invece in considerazione il criterio del costo ammortizzato per AEB e Brianzacque.

Costi e Ricavi

I ricavi sono iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate, 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 Giussano, 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 94.107.210,87, di cui Euro 77.085.957,72 per immobilizzazioni, Euro 16.899.948,01 per attivo circolante ed Euro 121.305,14 per ratei e risconti. Di seguito vengono dettagliate le voci dell'attivo patrimoniale evidenziando anche il raffronto con il precedente esercizio 2018.

Immobilizzazioni

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Immobilizzazioni immateriali	3.951.714,56	2.623.572,42
Immobilizzazioni materiali	71.556.250,73	72.735.158,39
Immobilizzazioni finanziarie	1.577.992,43	1.031.988,38
Totale immobilizzazioni	77.085.957,72	76.390.719,19

Immobilizzazioni immateriali

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
costi di impianto e di ampliamento	0,00	308,08
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	183.677,86	173.054,56
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	96.890,10	102.943,59
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	400.105,63	272.424,96
sviluppo	103.340,57	134.525,44
immobilizzazioni in corso ed acconti	641.774,91	788.783,14
altre	2.525.925,49	1.151.532,65
Totale immobilizzazioni immateriali	3.951.714,56	2.623.572,42

Immobilizzazioni materiali

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Terreni demaniali	3.427.982,00	3.414.206,29
Fabbricati demaniali	2.210.791,20	232.317,95
Infrastrutture demaniali	18.373.206,30	18.488.895,65
Altri beni demaniali	8.069,93	2.029.361,27
Terreni non demaniali	3.782.872,27	3.066.486,81
Fabbricati non demaniali	31.618.322,88	32.154.738,96
Impianti e macchinari	8.939.926,50	10.284.738,47
Attrezzature industriali e commerciali	1.032.824,80	1.143.547,83
Mezzi di trasporto	123.130,72	128.176,97
Macchine per ufficio e hardware	79.090,08	79.686,55
Mobili e arredi	228.041,98	214.278,48
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	42.565,13	152.020,55
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.689.426,94	1.346.702,61
Totale immobilizzazioni materiali	71.556.250,73	72.735.158,39

Le immobilizzazioni materiali sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Giussano per Euro 59.122.221,24, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 31.182.607,13 per fabbricati ed Euro 18.373.206,30 per infrastrutture;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 5.450.933,12, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 3.727.333,24 per impianti e macchinari ed Euro 886.584,69 per attrezzature industriali e commerciali;
- Brianzacque per Euro 6.891.597,38, principalmente coincidenti con impianti e macchinari;
- Parco Valle del Lambro per Euro 91.498,49, principalmente coincidenti con immobilizzazioni in corso;

Immobilizzazioni finanziarie

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	1.805,49	2.350,01
Partecipazioni in altri soggetti	1.405.120,02	29.989,03
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
Crediti verso imprese controllate	0,00	0,00
Crediti verso imprese partecipate	0,00	0,00
Crediti verso altri soggetti	5.636,52	32.184,02
Altri titoli	165.430,40	967.465,32
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.577.992,43	1.031.988,38

Fra le immobilizzazioni finanziarie vengono registrate anche le partecipazioni societarie. Considerato che sono state elise le partecipazioni reciproche fra i soggetti consolidati, le partecipazioni che residuano riguardano esclusivamente società esterne al Gruppo.

L'aumento rinvenibile sulla voce "Partecipazioni in altri soggetti" riguarda la valorizzazione di Fondazione Residenza Amica, inclusa nel GAP del bilancio consolidato 2018 (e pertanto elisa) ed invece esclusa dal GAP del bilancio consolidato 2019, vista l'interpretazione fornita da Arconet sulle ex Ipab in data 17/7/2019.

La voce "Altri titoli" riguarda interamente valori desumibili dal bilancio di Brianzacque srl in coincidenza di titoli di credito con scadenza oltre 12 mesi.

Attivo circolante

Il valore dell'attivo circolante ammonta ad Euro 16.899.948,01, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Rimanenze	149.975,42	219.565,83
Crediti	6.452.884,76	7.149.638,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	1.495.570,83
Disponibilità liquide	10.297.087,83	8.950.151,15
Totale attivo circolante	16.899.948,01	17.814.926,34

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi valorizzate lo scorso anno, stante l'importo a zero rappresentato nel bilancio consolidato 2019, hanno riguardato principalmente Fondazione Residenza Amica, esclusa dal GAP 2019 per i motivi già evidenziati nella presente relazione.

Rimanenze

L'intero valore delle rimanenze è riconducibile a dati di bilancio desunti da Brianzacque e dal Gruppo Aeb-Gelsia.

Crediti

Il valore dei crediti ammonta ad Euro 6.452.884,76, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	488.755,52	361.699,94
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso P.A.	514.600,84	596.806,87
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	58.525,70	29.176,39
Crediti verso clienti ed utenti	3.892.941,45	4.412.767,31
Altri Crediti verso l'erario	853.109,99	987.732,93
Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	83,00	0,00
Altri Crediti	644.868,26	761.455,09
Totale crediti	6.452.884,76	7.149.638,53

I crediti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di pre-consolidamento e di elisione per Euro 8.999,51:

- Comune di Giussano per Euro 1.788.681,40, la cui voce principale coincide con Altri crediti da tributi e con Crediti verso utenti e clienti;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 2.518.415,70, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti;
- Brianzacque per Euro 2.034.426,50, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti;
- Parco Valle Lambro per Euro 120.360,66, la cui voce principale coincide con Crediti verso amministrazioni pubbliche;

Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide ammonta ad Euro 10.297.087,83, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Disponibilità liquide presso Istituto tesoriere	78.340,40	12.940,20
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	8.544.379,45	6.969.979,18
Altri depositi bancari e postali	1.671.199,39	1.963.965,91
Denaro e valori in cassa	3.168,59	3.265,87
Totale disponibilità liquide	10.297.087,83	8.950.151,16

Tali disponibilità sono riconducibili per Euro 8.557.185,46 al Comune di Giussano, per Euro 330.620,49 al Gruppo Aeb-Gelsia, per Euro 1.343.747,49 a Brianzacque e per Euro 65.534,39 al Parco Valle Lambro.

Ratei e risconti attivi

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 121.305,14, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Ratei attivi	11.624,51	20.696,23
Risconti attivi	109.680,63	155.915,98
Totale ratei e risconti attivi	121.305,14	176.612,21

Il valore dei ratei e risconti attivi è riconducibile in gran parte a dati di bilancio desunti dal Gruppo Aeb-Gelsia e da Brianzacque.

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' PATRIMONIALI

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 63.695.662,13, di cui Euro 85.789,68 di pertinenza di terzi.

L'intera quota di pertinenza di terzi si riferisce al gruppo Aeb-Gelsia, avendo redatto il proprio bilancio consolidato secondo il metodo integrale.

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

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	808.272,40
Riserve da capitale	1.543.638,23	777.430,63
Riserve da permessi di costruire	1.594.978,50	896.856,93
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.939.107,68	47.836.866,40
Altre riserve indisponibili	2.579.487,52	2.060.514,19
Risultato economico dell'esercizio	2.189.413,13	100.716,40
Totale patrimonio netto	63.695.662,13	61.329.694,02

Ad eccezione del risultato economico d'esercizio, influenzato dai risultati 2019 rilevati nei conti economici dei soggetti consolidati, le altre voci del patrimonio netto coincidono con i dati rilevati nel bilancio del Comune di Giussano. Si osserva che le riserve da capitale contemplano, in aggiunta agli importi rilevati nel rendiconto del Comune di Giussano, l'importo di Euro 89.388,42 coincidente con i dividendi distribuiti nel 2019 da AEB a favore del Comune di Giussano, elisi fra i ricavi a riduzione dell'utile d'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri derivano per la gran parte da valori di bilancio desunti da Aeb-Gelsia e Brianzacque.

Di seguito si evidenzia il dettaglio dei fondi per rischi ed oneri.

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
fondo per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
fondo per imposte	130.050,20	159.819,33
altri fondi	1.260.589,99	1.419.126,75
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
Totale fondi per rischi ed oneri	1.390.640,19	1.578.946,08

La voce "Altri fondi" viene di seguito dettagliata, ai sensi del punto 5 del principio contabile applicato allegato al D.Lgs.118/2011:

- Euro 116.167,80, derivanti dal bilancio del Comune di Giussano, riguardano accantonamenti effettuati in avanzo di amministrazione per possibili restituzioni di tributi (imposta comunale di pubblicità e canone non ricognitorio);
- Euro 485.102,95, derivanti dal bilancio di AEB, riguardano principalmente accantonamenti per oneri a copertura di passività potenziali di natura contrattuale oltre ad accantonamenti per spese di personale;

- Euro 659.319,24, derivanti dal bilancio di Brianzacque, riguardano principalmente accantonamenti per il rischio di soccombenza in seguito a quanto notificato dal Comune di Brugherio per l'IMU del periodo 2010-2015 oltre a fondi rischi per recupero ambientale.

Trattamento di fine rapporto

Si tratta di accantonamenti esclusivamente operati da Aeb-Gelsia e Brianzacque.

Debiti

Il valore dei debiti viene di seguito dettagliato:

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Debiti da finanziamento	15.159.840,63	16.041.354,11
Debiti verso fornitori	3.359.010,31	3.683.492,94
Acconti	152.079,50	198.154,28
Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.194,23	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	88.262,50	10.515,21
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	59.718,45	30.667,93
Altri debiti tributari	227.340,33	515.317,98
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	103.432,10	213.933,48
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
Altri debiti	1.305.705,55	2.135.993,55
Totale debiti	20.457.583,60	22.829.429,48

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

- Comune di Giussano per Euro 13.191.893,64;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 436.845,87;
- Brianzacque per Euro 1.531.101,12;

I debiti verso fornitori sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di pre-consolidamento e di elisione per Euro 9.404,11:

- Comune di Giussano per Euro 1.328.325,44;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 889.918,85;
- Brianzacque per Euro 1.105.133,43;

- Parco Valle Lambro per Euro 45.036,70.

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

- Comune di Giussano per Euro 265.229,09;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 291.521,90;
- Brianzacque per Euro 1.060.835,17;
- Parco Valle Lambro per Euro 18.891,82;

Gli altri debiti iscritti nel bilancio di Brianzacque, di importo significativo, sono relativi principalmente alle rate dovute per l'acquisizione di ramo d'azienda del Gruppo Cap.

I debiti per trasferimenti e contributi sono riconducibili al bilancio del Comune di Giussano per Euro 147.193,45 ed al bilancio del Parco Valle del Lambro per Euro 2.981,73.

Il valore degli acconti è stato interamente desunto dal bilancio di Aeb- Gelsia (Euro 132.243,67) e Brianzacque (Euro 19.835,84).

Ratei e risconti passivi

Il valore dei ratei e risconti passivi viene di seguito dettagliato:

	Consolidato 2019 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>
Ratei passivi	228.528,47	200.432,07
Risconti passivi	8.146.744,66	8.185.413,24
Totale ratei e risconti passivi	8.375.273,13	8.385.845,31

I ratei passivi sono derivanti dal bilancio del Comune di Giussano per Euro 147.080,12, dal Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.745,38, dal Parco Valle Lambro per Euro 337,79 e da Brianzacque per Euro 79.365,17).

Fra i risconti passivi, la parte più significativa coincide con i trasferimenti in conto capitale finalizzati alla realizzazione di investimenti derivanti dal bilancio del Comune di Giussano, sospesi fra le passività in attesa di essere imputati fra i ricavi di conto economico in relazione al piano di ammortamento dell'opera finanziata.

CONTI D'ORDINE

Il valore dei conti d'ordine viene di seguito dettagliato:

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
1) Impegni su esercizi futuri	12.956.366,44	8.838.072,47
2) beni di terzi in uso	240.907,88	313.565,38
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	880.623,12	969.383,76
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	2.194.084,88	2.578.389,22
Totale conti d'ordine	16.271.982,32	12.699.410,83

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 29.665.068,64, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Proventi da tributi	12.157.761,28	9.428.135,89
Proventi da fondi perequativi	2.342.157,28	2.342.934,42
Proventi da trasferimenti correnti	1.571.322,57	1.936.417,97
Quota annuale di contributi agli investimenti	275.718,15	293.056,87
Contributi agli investimenti	13.374,43	30.655,29
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.171.585,28	972.844,34
Ricavi della vendita di beni	4.602.718,67	5.616.054,24
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.098.934,93	7.010.636,41
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	10.430,84	22.022,71
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	388.376,00	436.224,68
Altri ricavi e proventi diversi	2.032.689,21	2.080.224,01
Totale componenti positive della gestione	29.665.068,64	30.169.206,83

Il medesimo importo può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Componenti positive della Gestione da Comune di Giussano	19.830.313,88	16.902.060,23
Componenti positive della Gestione da AEB	6.381.496,20	6.364.406,50
Componenti positive della Gestione da Brianzacque	3.373.505,81	3.133.507,40
Componenti positive della Gestione da Parco Valle Lambro	79.752,75	103.867,70
Componenti positive della Gestione da Fondazione Residenza Amica	0,00	3.665.365,00
Totale componenti positive della gestione	29.665.068,64	30.169.206,83

I proventi da tributi e da fondi perequativi si riferiscono esclusivamente al Comune di Giussano.

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

- Comune di Giussano per Euro 1.767.716,18;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 15.377,51
- Parco Valle Lambro per Euro 77.321,46;

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 lordo di scritture di pre-consolidamento e di elisione per Euro -107.836,51:

- Comune di Giussano per Euro 2.135.115,66;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 5.724.577,80;
- Brianzacque per Euro 3.121.125,45;
- Parco Valle Lambro per Euro 256,47.

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono a valori di bilancio concernenti Aeb-Gelsia e Brianzacque.

Gli altri ricavi e proventi diversi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di elisione per Euro 21.781,89

- Comune di Giussano per Euro 1.442.841,25;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 438.802,20;
- Brianzacque per Euro 170.652,83;
- Parco Valle Lambro per Euro 2.174,82.

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 26.958.009,46.

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

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.709.866,01	3.543.124,72
Prestazioni di servizi	12.478.104,19	11.659.719,21
Utilizzo beni di terzi	342.272,62	107.021,89
Trasferimenti correnti	1.636.562,73	1.638.402,92
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	55,01	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.681,13	80.780,12
Personale	5.157.280,37	7.626.294,47
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	298.361,83	384.671,40
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.910.751,81	3.007.955,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	910.135,09	201.137,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	129.779,05	357.384,50
Altri accantonamenti	21.192,05	56.002,14
Oneri diversi di gestione	346.967,57	542.898,50
Totale componenti negative della gestione	26.958.009,46	29.205.393,24

Il medesimo importo può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue:

	Consolidato 2019 Valori in Euro						Consolidato 2018 Valori in Euro					
	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Brianzacque	Totale	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Brianzacque	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.697,78	2.512.743,98	563,38	0,00	98.860,87	2.709.866,01	106.034,09	2.965.537,53	493,69	385.180,00	85.879,41	3.543.124,72
Prestazioni di servizi	9.084.941,71	1.941.581,23	18.890,33	0,00	1.432.690,92	12.478.104,19	7.683.336,37	1.927.367,59	20.828,11	739.808,00	1.288.379,13	11.659.719,20
Utilizzo beni di terzi	6.561,24	139.046,79	0,00	0,00	196.664,59	342.272,62	9.245,24	13.519,27	0,00	0,00	84.257,38	107.021,89
Trasferimenti correnti	1.635.032,80	0,00	1.529,93	0,00	0,00	1.636.562,73	1.637.621,67	0,00	781,25	0,00	0,00	1.638.402,92
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	55,01	0,00	0,00	55,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	16.681,13	0,00	0,00	0,00	0,00	16.681,13	80.780,12	0,00	0,00	0,00	0,00	80.780,12
Personale	3.638.176,27	855.748,20	11.181,99	0,00	652.173,90	5.157.280,37	3.579.676,85	1.018.436,92	11.889,48	2.376.158,00	640.133,22	7.626.294,48
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	85.041,10	48.762,22	40.754,26	0,00	123.804,25	298.361,83	94.480,88	72.999,88	62.340,77	30.662,00	124.187,87	384.671,40
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.141.535,95	365.584,01	893,65	0,00	402.738,20	2.910.751,81	2.124.963,58	422.356,14	1.265,31	73.051,00	386.319,57	3.007.955,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	792.092,38	20.373,29	0,00	0,00	97.669,42	910.135,09	97.834,72	18.161,88	0,00	10.000,00	75.141,17	201.137,77
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.935,19	-14.492,19	0,00	-13.443,00		0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	86.724,00	0,00	0,00	43.055,05	129.779,05	206.167,80	145.271,06	0,00	0,00	5.945,64	357.384,50
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	21.192,05	21.192,05	0,00	0,00	0,00	0,00	56.002,14	56.002,14
Oneri diversi di gestione	232.786,80	79.923,57	612,73	0,00	33.644,47	346.967,57	415.921,35	82.050,15	688,03	20.822,00	23.416,97	542.898,50
Totale componenti negative della gestione	17.730.547,16	6.050.487,29	74.481,28	0,00	3.102.493,72	26.958.009,46	16.063.997,86	6.651.208,23	98.286,64	3.622.238,00	2.769.662,50	29.205.393,24

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

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Componenti negative della Gestione da Comune di Giussano	17.730.547,16	16.063.997,86
Componenti negative della Gestione da AEB	6.050.487,29	6.651.208,23
Componenti negative della Gestione da Brianzacque	3.102.493,72	2.769.662,50
Componenti negative della Gestione da Parco Valle Lambro	74.481,28	98.286,64
Componenti negative della Gestione da Fondazione Residenza Amica	0,00	3.622.238,00
Totale componenti negative della gestione	26.958.009,46	29.205.393,24

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 2.707.059,18 e può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue, al netto per ogni soggetto delle scritture di elisione:

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Comune di Giussano	2.099.766,72	838.062,37
AEB	331.008,91	-286.801,73
Brianzacque	271.012,09	363.844,90
Parco Valle Lambro	5.271,47	5.581,06
Fondazione Residenza Amica	0,00	43.127,00
Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti negative della gestione	2.707.059,18	963.813,59

Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro -480.479,33. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari.

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Proventi da società controllate	0,00	0,00
Proventi da società partecipate	0,00	64.932,85
Proventi da altri soggetti	0,85	0,00
Altri proventi finanziari	85.236,85	45.288,87
Totale proventi finanziari	85.237,70	110.221,72
Interessi passivi	565.716,73	649.507,34
Altri oneri finanziari	0,30	0,98
Totale oneri finanziari	565.717,03	649.508,32
Risultato della gestione finanziaria	-480.479,33	-539.286,60

Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro – 83.587,43.

Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri straordinari.

	Consolidato 2019 Valori in Euro	Consolidato 2018 Valori in Euro
Proventi da trasferimenti in c/capitale	14.119,54	5.250,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	560.048,92	1.389.181,61
Plusvalenze patrimoniali	10.000,00	0,00
Altri proventi straordinari	44.482,19	48.704,75
Totale proventi straordinari	628.650,65	1.443.136,36
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	669.715,74	1.768.026,54
Minusvalenze patrimoniali	192,25	64,27
Altri oneri straordinari	42.330,09	28.799,54
Totale oneri straordinari	712.238,08	1.796.890,35
Risultato della gestione straordinaria	-83.587,43	-353.753,99

Le sopravvenienze attive e passive, da specificare ai sensi del punto 5 del principio contabile applicato allegato al D.Lgs.118/2011, coincidono principalmente con dati rilevati dal bilancio del Comune di Giusano, già esaminati in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione 2019.

Per quanto riguarda le sopravvenienze attive, sul bilancio comunale sono stati registrati valori per complessivi Euro 325.836,81. Si segnalano anche sopravvenienze attive per Euro 133.280,66 ascrivibili al Parco Valle Lambro.

Per quanto riguarda le sopravvenienze passive, sul bilancio comunale sono stati registrati valori per complessivi Euro 518.680,51. Anche in questo caso si segnalano sopravvenienze passive per Euro 121.806,46 ascrivibili al Parco Valle del Lambro.

Imposte

Le imposte sono pari ad Euro 536.552,66, il cui valore è riconducibile al Comune di Giusano per Euro 238.087,13 (IRAP su spese del personale), al gruppo AEB – GELSIA per Euro 128.784,06, a Brianzacque per Euro 168.873,38 e al Parco Valle Lambro per Euro 808,09.

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO

Ricavi imputabili al Comune di Giussano

Nella tabella di seguito esposta vengono evidenziati i ricavi registrati nei bilanci delle società consolidate imputabili al Comune di Giussano.

Società / Enti	Ricavi da bilancio societario (valore della produzione)	Ricavi da partite infragruppo con il Comune di Giussano	% Incidenza dei ricavi imputabili al Comune di Giussano rispetto ai ricavi da bilancio societario
Gruppo Aeb - Gelsia	245.715.323,00	2.741.251,66	1,116%
Brianzacque Srl	103.364.485,00	60.073,84	0,058%
Parco Valle Lambro	3.190.109,96	20.864,82	0,654%

Compensi spettanti agli amministratori del Comune di Giussano 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

Sulla base delle relazioni allegare ai bilanci e considerate le informazioni trasmesse dai soggetti consolidati, non si rilevano crediti di durata residua superiore a 5 anni, scadenti dunque oltre l'anno 2024, sui bilanci dei soggetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Giussano.

Debiti di durata residua superiore a 5 anni

I debiti di durata residua superiore a 5 anni coincidono in gran parte con i finanziamenti concessi da istituti di credito scadenti dopo l'anno 2024, presenti sui soli bilanci del Comune di Giussano, di Brianzacque e di Aeb-Gelsia.

Di seguito si rappresenta tale situazione per ogni soggetto incluso nel bilancio consolidato:

Comune di Giussano- I debiti di finanziamento iscritti a bilancio per Euro 13.191.893,64 coincidono con mutui stipulati con CDP e Unicredit, oltre a prestito FRISL con Regione Lombardia. Anche in considerazione delle operazioni di rinegoziazione dei mutui CDP e Unicredit approvate nel 2020, rispettivamente con delibera GC n° 74 del 21/5/2020 e con delibera GC n°76 del 4/6/2020, si riscontra che tutti i debiti di finanziamento scadono oltre il 2024, ad eccezione di tre posizioni di mutuo CDP in scadenza il 31/12/2021 (residuo debito al 31/12/2019 Euro 4.021,13), il 31/12/2022 (residuo debito al 31/12/2019 Euro 5.092,48) e il 31/12/2020 (residuo debito al 31/12/2019 Euro 1.787,83).

AEB-Gelsia - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 124.307,70, come comunicato dalla stessa società con nota del 15 settembre luglio 2020, interamente coincidenti con mutui bancari.

Brianzacque - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 29.046.842, come indicato dalla stessa società nella nota integrativa al bilancio 2019. Di questi debiti, Euro 23.660.600 coincidono con debiti verso banche ed Euro 5.386.242 coincidono con altri debiti.

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

Contratti concernenti strumenti finanziari derivati

Non si rilevano contratti concernenti strumenti finanziari derivati relativamente ai soggetti inclusi nel bilancio consolidato

Perdite ripianate dal Comune di Giussano negli ultimi 3 esercizi

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

Suddivisione degli interessi passivi tra le diverse tipologie di finanziamento

Gli interessi passivi, iscritti nel bilancio consolidato per complessivi Euro 565.717,04, si riferiscono per Euro 522.240,22 al Comune di Giussano nonché, in quota proporzionale, per Euro 34.246,20 a Brianzacque e per Euro 9.230,62 ad Aeb-Gelsia. Tutti gli interessi passivi del Comune di Giussano si riferiscono a mutui accesi per il finanziamento di opere pubbliche.

La scomposizione degli interessi passivi di Aeb-Gelsia è la seguente, rilevabile dalla nota trasmessa in data 15 settembre 2020:

Interessi su finanziamenti a breve	93,71
Interessi su mutui	198.948,69
Interessi su altri finanziamenti	8.600,59
Interessi alla clientela su depositi	35.999,17
Altri interessi e oneri passivi	123.438,40
	367.080,56

La scomposizione degli interessi passivi di Brianzacque è la seguente, rilevabile dalla nota integrativa al bilancio 2019:

Interessi vari	270.004,00
Interessi medio credito	748.219,00
	1.018.223,00

CONCORDANZA FRA PATRIMONIO NETTO / RISULTATO ECONOMICO DEL COMUNE DI GIUSSANO (CAPOGRUPPO) 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 Giuszano e patrimonio netto/risultato economico consolidato.

	Patrimonio netto 2019
<i>Saldi da rendiconto Comune di Giuszano</i>	63.202.494,46
La partecipazione in AEB-Gelsia non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giuszano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di AEB da consolidare costituisce incremento delle immobilizzazioni immateriali, non modificando così i valori del patrimonio netto	
<i>Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Aeb - Gelsia</i>	0,00
La partecipazione in Brianzacque impatta sul patrimonio netto per un valore ai limiti della significatività. Si tratta dell'incremento del patrimonio netto derivante dalla differenza fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giuszano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di Brianzacque	
<i>Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Brianzacque</i>	0,04
La partecipazione in Parco Valle del Lambro non impatta sul patrimonio netto. Ci è infatti perfetta coincidenza fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giuszano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di Parco Valle del Lambro da consolidare.	
<i>Variazione al patrimonio netto consolidato da Parco Valle Lambro</i>	0,00
<i>Impatto sul patrimonio netto delle scritture di preconsolidamento propedeutiche all'elisione delle partite infragruppo</i>	404,60
<i>Risultato economico Aeb (quota proporzionale)</i>	302.705,98
<i>Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)</i>	159.999,95
<i>Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)</i>	30.057,10
Saldo patrimonio netto consolidato	63.695.662,13

	Risultato economico 2019
<i>Risultato economico Comune di Giussano</i>	1.785.633,91
Risultato economico AEB (quota proporzionale)	302.705,98
Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)	159.999,95
Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	30.057,10
Scritture di pre-consolidamento necessarie per la successiva elisione delle partite infragruppo	404,60
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Giussano per dividendi distribuiti - riduzione utile del Comune di Giussano	-89.388,41
Risultato economico consolidato	2.189.413,13