

 CITTÀ DI GIUSSANO	PROV. di	sigla	numero	data
	Monza e Brianza	C.C.	42	23/09/2019
Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO - ANNO 2018				

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

L'anno duemiladiciannove il giorno ventitre del mese di **Settembre** alle ore **21:10** nella sede comunale, previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunito il **CONSIGLIO COMUNALE**, in sessione ordinaria e seduta pubblica di prima convocazione.

	Nominativo	P	A		Nominativo	P	A
1	CITTERIO MARCO	P		10	DELLA BONA LUIGI	P	
2	ASCARI SILVIA	P		11	MAURI LETIZIA	P	
3	BALLABIO UMBERTO	P		12	NESPOLI DONATELLA	P	
4	BINDA FEDERICO	P		13	PROSCIA VITO	P	
5	BOFFI VALERIA	P		14	STAGNO LUIGI		A
6	BOTTA MATTEO	P		15	TAGLIABUE STEFANO	P	
7	COSTANZO SABRINA	P		16	VIGANO' STEFANO	P	
8	CRIPPA FABRIZIO	P		17	VILLA ROBERTO	P	
9	D'ASARO STEFANIA	P				16	1

Tra gli assenti risultano giustificati i Signori: Stagno Luigi

Partecipano gli assessori: Pozzi Felice Teresio, Crippa Giacomo, Corigliano Adriano, Ceppi Paola, Citterio Sara, Pozzi Felice Teresio

Partecipa il Segretario Generale **Dott. Filippo Ballatore.**

Il Consigliere **Stefano Tagliabue**, assunta la presidenza ai sensi dell'art. 20 del vigente Statuto Comunale e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato, posto al punto 2 dell'o.d.g.

Il Presidente cede la parola all'Assessore al Bilancio, Finanza e Tributi, Partecipate, Commercio, Attività Produttive e Lavoro, Paola Ceppi, per l'illustrazione dell'argomento avente ad oggetto: "Approvazione bilancio consolidato - anno 2018" (cfr. la registrazione trascritta e depositata agli atti dell'Ufficio Segreteria).

IL CONSIGLIO COMUNALE

Richiamato il testo integrale della discussione, come risulta dalla registrazione trascritta e depositata agli atti;

Premesso che:

- l'art. 233-bis, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. prescrive l'obbligo di approvare il bilancio consolidato di gruppo, secondo le modalità previste dal D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.;
- l'art. 151, comma 8 del suddetto D. Lgs. n. 267/2000 stabilisce l'approvazione del bilancio consolidato entro la data del 30 settembre;

Considerato che, ai sensi dell'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

- 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 contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4;
- il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato e dallo Stato patrimoniale consolidato, oltre a specifici allegati quali la Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota integrativa e la relazione del Collegio dei revisori dei conti;

Rilevato che il principio contabile allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, ai sensi del punto 3), prevede la predisposizione di due distinti elenchi da parte della Giunta, prima della redazione del bilancio consolidato, come di seguito evidenziati:

- a) elenco degli enti ed aziende che compongono il "Gruppo amministrazione pubblica";
- b) elenco degli enti ed aziende che, oltre a far parte del "Gruppo amministrazione pubblica", sono da comprendere nel bilancio consolidato;

Osservato che, ai sensi dello stesso punto 3) del principio contabile applicato del bilancio consolidato, i due elenchi di cui al punto precedente sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 180 del 30/10/2018;

Rilevato che con la citata deliberazione di Giunta n. 180/2018, debitamente trasmessa al Collegio dei Revisori in data 5/11/2018, sono stati individuati quali componenti da ricomprendere sia nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Giussano che nell'area di consolidamento per l'esercizio 2018, i seguenti soggetti:

- AEB S.p.A. (società partecipata al 3,273%);
- Brianzacque S.r.l. (società "in house" partecipata al 3,3633%);
- Parco Regionale della Valle del Lambro (ente strumentale partecipato al 2,50%);
- Fondazione Residenza Amica Onlus (ente strumentale controllato in quanto il Sindaco del Comune di Giussano nomina l'intero C.d.A.);

Rilevato che il bilancio consolidato 2018 trae origine dal Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018 del Comune di Giussano, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 16 aprile 2019, nonché dai bilanci di esercizio 2018 degli enti e società ricompresi nell'area di consolidamento così come approvati dai rispettivi organi assembleari;

Visti gli elaborati a tal fine predisposti:

- bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Giussano, comprendente il conto economico consolidato e lo Stato patrimoniale consolidato, Allegato B) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- Relazione sulla Gestione e nota integrativa, Allegato C) quale parte integrante e sostanziale al presente atto;

i cui schemi sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 148 in data 5 settembre 2019;

Preso atto che il bilancio consolidato 2018 si chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 100.716,40, come rappresentato nel conto economico;

Acquisito in data 12/09/2019 il parere favorevole dell'organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000, come da Allegato D) quale parte integrante e sostanziale al presente atto;

Visto l'art. 42 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali, approvato con Decreto Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;

Acquisito sulla relativa pratica, in attuazione dell'art. 49 del Testo Unico D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il parere dichiarante la regolarità tecnica e contabile da parte del Dirigente del Settore Economico Finanziario e servizi alla persona, nonché l'esito della verifica di conformità dell'azione amministrativa da parte del Segretario Generale di cui all'allegato "A" al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Effettuata la votazione in merito alla proposta di deliberazione avente ad oggetto "*Approvazione bilancio consolidato - anno 2018*", in presenza di numero 16 consiglieri, che ha riportato il seguente esito:

- voti favorevoli n. 16
- voti contrari n. //
- consiglieri astenuti n. //

In conseguenza della votazione che precede, resa in forma palese, per alzata di mano;

D E L I B E R A

1. di approvare il bilancio consolidato 2018, composto dal Conto economico consolidato e dallo Stato patrimoniale consolidato, unitamente alla Relazione sulla gestione e Nota integrativa, nei documenti allegati quale parte integrante e sostanziale al presente provvedimento rispettivamente alle lettere B) - C);
2. di prendere atto che il bilancio consolidato 2018 si chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 100.716,40, come rappresentato nel Conto economico;

3. di darsi atto che al bilancio consolidato è allegata la Relazione del Collegio dei revisori, predisposta ai sensi dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000, Allegato D) quale parte integrante e sostanziale al presente atto.

Effettuata, inoltre, la votazione in merito alla immediata eseguibilità della presente deliberazione, ai sensi dell'articolo 134 - comma 4 - del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, in presenza di n. 16 consiglieri, che ha riportato il seguente esito:

- voti favorevoli	n. 16
- voti contrari	n. //
- consiglieri astenuti	n. //

In conseguenza della votazione che precede, resa in forma palese e per alzata di mano;

D E L I B E R A

4. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134 - comma 4 - del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

Allegati:

- A) Pareri
- B) Bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Giussano
- C) Relazione sulla gestione e Nota integrativa
- D) Parere Collegio dei Revisori

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente

IL Presidente del Consiglio

Stefano Tagliabue

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Filippo Ballatore

Allegato alla Deliberazione di Consiglio Comunale N° 42 del 23/09/2019.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è pubblicata sul sito web istituzionale di questo Comune (Albo Pretorio On line) ai sensi dell'art. 32 L. n. 69 del 18.06.2009, per rimanervi 15 giorni consecutivi a partire da oggi a norma dell'art. 124 c.1 del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000.

Giussano, 09/10/2019

SERVIZIO AFFARI GENERALI
IL FUNZIONARIO
Pierfrancesco Conti

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.

ALLEGATO "A"

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO – ANNO 2018

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

In merito alla proposta di delibera di cui all'oggetto sopra indicato, in base all'art. 49 comma 1 D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 esprimo parere, vista la regolarità tecnica: **FAVOREVOLE**

Funzionario : _____

Giussano, li 12/09/2019

IL SEGRETARIO GENERALE
Settore Economico Finanziario E Servizi Alla
Persona
Dott. Filippo Ballatore

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.

ALLEGATO "A"

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO - ANNO 2018

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

FAVOREVOLE

Relativamente alla regolarità contabile di cui sopra, ai sensi dell'art. 49, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Funzionario : Paolo Dottore

Giussano, li 13/09/2019

**IL DIRIGENTE SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
E SERVIZI ALLA PERSONA**

Filippo Valentino Ballatore

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.

ALLEGATO "A"

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO – ANNO 2018

PARERE DI CONFORMITÀ

In merito alla proposta di delibera di cui all'oggetto sopra indicato, ai sensi dell'art. 97, comma 2 del D.Lgs n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i. e dell'art. 3.1 del Regolamento usi controlli interni: **NULLA DA DICHIARARE**

Giussano, li 13/09/2019

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Filippo Ballatore

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del DPR 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni. Il documento originale è conservato in formato elettronico negli archivi del Comune di Giussano.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.428.135,89	11.576.394,92		
2	Proventi da fondi perequativi	2.342.934,42	2.314.907,13		
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.936.417,97	1.750.641,64		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	293.056,87	276.787,54		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.655,29	72.042,34		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	972.844,34	719.250,42		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.616.054,24	5.522.204,15		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.010.636,41	8.966.255,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	22.022,71	15.843,45	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	436.224,68	386.077,30	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.080.224,01	2.355.828,71	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		30.169.206,83	33.956.232,78		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.543.124,72	3.398.774,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	11.659.719,21	12.716.152,03	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	107.021,89	404.067,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.638.402,92	1.801.160,73		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	6.656,42		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	80.780,12	10.000,00		
13	Personale	7.626.294,47	7.694.165,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	384.671,40	545.857,32	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.007.955,60	2.739.206,73	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	201.137,77	1.642.832,74	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	357.384,50	229.977,21	B12	B12
17	Altri accantonamenti	56.002,14	30.545,91	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	542.898,50	562.240,77	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		29.205.393,24	31.781.637,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		963.813,59	2.174.595,31		
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>	64.932,85	8.182,50		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	45.288,87	75.887,19	C16	C16
Totale proventi finanziari		110.221,72	84.069,69		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	649.507,34	650.757,23		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,98	115,63		
Totale oneri finanziari		649.508,32	650.872,86		
totale (C)		-539.286,60	-566.803,17		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	518.973,33	773.237,19	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		518.973,33	773.237,19		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.250,00	659,64		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.389.181,61	1.175.748,98		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	54.433,42		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	48.704,75	21.623,94		
totale proventi		1.443.136,36	1.252.465,98		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.768.026,54	987.421,19		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	64,27	11.204,77		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	28.799,54	29.177,99		E21d
totale oneri		1.796.890,35	1.027.803,95		
Totale (E) (E20-E21)		-353.753,99	224.662,03		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		589.746,33	2.605.691,36		
26	Imposte	489.029,93	471.537,62	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		100.716,40	2.134.153,74		
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		152.239,42	70.470,61		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE

27/06/2019 alle ore 15:30, pubblicamente da FILIPPO VALENTINO BALLATORE e successivamente modificato il 27/06/2019 da Tania Pellizzoni

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	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		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	308,08	1.413,90	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	173.054,56	60.072,93	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.943,59	93.473,36	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	272.424,96	294.607,95	BI4	BI4
5	avviamento	134.525,44	318.366,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	788.783,14	908.130,59	BI6	BI6
9	altre	1.151.532,65	1.141.703,96	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	3.414.206,29	3.393.474,73		
1.2	Fabbricati	232.317,95	244.259,75		
1.3	Infrastrutture	18.488.895,65	19.036.870,84		
1.9	Altri beni demaniali	2.029.361,27	1.960.280,52		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali				
2.1	Terreni	3.066.486,81	3.064.124,06	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	32.154.738,96	32.654.058,47		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	10.284.738,47	10.217.044,81	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.143.547,83	1.006.049,86	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	128.176,97	107.650,88		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.686,55	95.287,48		
2.7	Mobili e arredi	214.278,48	160.769,45		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	152.020,55	609.111,92		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.346.702,61	519.949,48	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	73.068.932,25		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.350,01	104.414,36	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	29.989,03	25.808,72		
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	32.184,02	5.404,45	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	967.465,32	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	135.627,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.390.719,19	76.022.328,47		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	219.565,83	197.543,40	CI	CI
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	361.699,94	3.002.361,45		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	70.055,48		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	596.806,87	1.037.735,42		
b	imprese controllate	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	29.176,39	15.151,11		
3	Verso clienti ed utenti	4.412.767,31	4.866.728,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	987.732,93	1.151.142,22		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	761.455,09	1.357.003,20		
	Totale crediti	7.149.638,53	11.500.177,20		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	153.036,64	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	1.342.534,18	1.007.871,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.495.570,82	1.007.871,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a <i>Istituto tesoriere</i>	12.940,20	95.869,92		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	6.969.979,18	4.657.719,06		
	2 Altri depositi bancari e postali	1.963.965,91	3.259.722,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	3.265,87	4.707,09	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	8.950.151,16	8.018.018,38		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.814.926,34	20.723.609,98		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	20.696,23	18.721,67	D	D
2	Risconti attivi	155.915,98	144.614,94	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	176.612,21	163.336,61		
	TOTALE DELL'ATTIVO	94.382.257,74	96.909.275,06		

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.

documento firmato digitalmente da FILIPPO VALENTINO BALLATORE e stampato il giorno 14/10/2019 da Tina Pellizzoni.

Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	referimento art.2424 CC	referimento 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			
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	808.272,40	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	777.430,63	159.209,53	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	896.856,93	0,00		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	47.836.866,40	48.524.908,64		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.060.514,19	1.262.277,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	100.716,40	2.134.153,74	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		61.329.694,02	60.929.585,98		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.240.298,97	3.063.497,63		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		153.239,42	153.161,85		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.393.538,39	3.216.659,48		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		61.329.694,02	60.929.585,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	159.819,33	163.753,15	B2	B2
3	altri	1.419.126,75	1.268.562,40	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.578.946,08	1.432.315,55		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		258.342,85	270.583,47	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		258.342,85	270.583,47		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	365.066,15	414.795,40		
c	verso banche e tesoriere	2.197.801,56	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.478.486,40	17.806.104,98	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.683.492,94	4.293.770,08	D7	D6
3	Acconti	198.154,28	207.914,09	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	10.515,21	65.748,80		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	30.667,93	19.853,31		
5	altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	515.317,98	292.145,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	213.933,48	195.060,70		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,10		
d	<i>altri</i>	2.135.993,55	2.448.534,56		
TOTALE DEBITI (D)		22.829.429,48	25.743.927,93		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		200.432,07	193.183,74	E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.599.376,56	7.791.877,93		
b	da altri soggetti	537.153,26	504.867,50		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	48.883,42	42.932,96		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		8.385.845,31	8.532.862,13		
TOTALE DEL PASSIVO		94.382.257,74	96.909.275,06		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		8.838.072,47	6.953.623,00		
2) beni di terzi in uso		313.565,38	313.565,38		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		969.383,76	594.983,16		
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		2.578.389,22	2.926.591,82		
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.699.410,83	10.788.763,36		

**BILANCIO CONSOLIDATO 2018 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 5
LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 6
L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO	Pagina 7
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE	Pagina 9
CRITERI DI CONSOLIDAMENTO	Pagina 12
ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	Pagina 14
CRITERI DI VALUTAZIONE	Pagina 16
ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	Pagina 18
ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 32
CONCORDANZA FRA VALORI DI BILANCIO DELLA CAPOGRUPPO E CONSOLIDATO	Pagina 33

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2018 del Gruppo Comune di Giussano espone i seguenti valori patrimoniali aggregati, comparati con i valori registrati lo scorso esercizio.

Stato patrimoniale - Attivo Consolidato	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69
Immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	73.068.932,25
Immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	135.627,53
Totale immobilizzazioni	76.390.719,19	76.022.328,47
Rimanenze	219.565,83	197.543,40
Crediti	7.149.638,53	11.500.177,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.495.570,83	1.007.871,00
Disponibilità liquide	8.950.151,15	8.018.018,38
Totale attivo circolante	17.814.926,34	20.723.609,98
Ratei e Risconti attivi	176.612,21	163.336,61
TOTALE ATTIVO	94.382.257,74	96.909.275,06
Stato patrimoniale - Passivo Consolidato	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07
Riserve	52.379.940,55	49.946.395,17
Risultato economico d'esercizio	100.716,40	2.134.153,74
Totale Patrimonio netto	61.329.694,02	60.929.585,98
Fondo per rischi e oneri	1.578.946,08	1.432.315,55
Trattamento di fine rapporto	258.342,85	270.583,47
Debiti di finanziamento	16.041.354,11	18.220.900,38
Debiti verso fornitori	3.683.492,94	4.293.770,08
Acconti	198.154,28	207.914,09
Debiti per trasferimenti e contributi	41.183,14	85.602,11
Altri debiti	2.865.245,01	2.935.741,27
Totale Debiti	22.829.429,48	25.743.927,93
Ratei e Risconti passivi	8.385.845,31	8.532.862,13
TOTALE PASSIVO	94.382.257,74	96.909.275,06

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2018 è pari ad Euro 94.382.257,74, di cui Euro 76.390.719,19 per immobilizzazioni, Euro 17.814.926,34 per attivo circolante ed Euro 176.612,21 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni, pari ad Euro 76.390.719,91, presenta un incremento di Euro 2.614.102,83 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 17.814.926,34, con un incremento di Euro 9.328.575,88 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 22.829.429,48, di cui Euro 16.041.354,11 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2018 del Comune di Giussano chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 100.716,40.

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

Conto economico Consolidato	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Componenti positivi della gestione	30.169.206,83	33.956.232,77
Componenti negativi della gestione	29.205.393,24	31.781.637,47
Risultato della gestione operativa	963.813,59	2.174.595,30
Proventi ed oneri finanziari	-539.286,60	-566.803,17
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	518.973,33	773.237,19
Proventi ed oneri straordinari	-353.753,99	224.662,04
Risultato prima delle imposte	589.746,33	2.605.691,36
Imposte	489.029,93	471.537,62
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	100.716,40	2.134.153,74

L'utile consolidato 2018 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 100.716,40, superiore di Euro 521.566,60 rispetto al risultato economico registrato nel conto economico 2018 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 2018 in utile. Si riscontrano in particolare gli utili prodotti dal gruppo Aeb-Gelsia per oltre Euro 11 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per quasi Euro 400.000, e da Brianzacque srl per oltre Euro 5 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per quasi Euro 200.000. La riduzione dell'utile d'esercizio 2018 rispetto al valore del 2017 deriva in gran parte dal rendiconto del Comune di Giussano, sul quale si è rilevato un calo del risultato economico di circa 2 milioni di euro in gran parte ascrivibile alla diversa modalità di contabilizzazione dell'addizionale comunale Irpef considerato che, al fine di poter contabilizzare sull'esercizio corrente tutte le riscossioni relative a tale tributo, sono stati stralciati dal bilancio del Comune di Giussano crediti (residui attivi) da addizionale comunale IRPEF imputabili sull'esercizio 2018 per Euro 1.167.030,26, riducendo così potenziali proventi da tributi che si sarebbero potuti registrare in coincidenza di posizioni creditorie incassabili nel 2019. Tali crediti saranno certamente incassati ed imputati sul prossimo esercizio 2019, in corrispondenza del quale si

potrà beneficiare di eventuali maggiori ricavi di gestione coincidenti con il miglioramento del gettito tributario di cassa. Per ulteriori approfondimenti in merito alla gestione economica 2018 del Comune di Giussano si rinvia alla relazione illustrativa approvata dalla Giunta con deliberazione n° 55 del 26/3/2019.

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”.*

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 Giusano, 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 in occasione della 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 (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 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, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Si ricorda 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.

Il Comune di Giussano ha approvato il "Gruppo amministrazione pubblica" ed il "Gruppo compreso nel bilancio consolidato" con delibera di Giunta n° 180 del 30/10/2018.

Fanno parte di entrambi i gruppi, rientrando così nel bilancio consolidato 2018 del Comune di Giussano, i seguenti soggetti: a) Aeb S.p.A.; b) Parco Regionale della Valle del Lambro; c) Fondazione Residenza Amica Onlus; d) Brianzacque srl.

Rispetto al bilancio consolidato approvato lo scorso esercizio, nel GAP 2018 non viene più contemplato il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, ormai liquidato in data 31 dicembre 2017. Visto il ridottissimo impatto che il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani 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 2017 riportate nella presente relazione, quali raffronto con il bilancio consolidato 2018.

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

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a Fondazione Residenza Amica Onlus, 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 84.192.200

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,273%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 3,273%

Spese di personale: Euro 3.129.193

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.: 77,111%

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

Spese di personale: Euro 5.254.959

Reti Più s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 82.550.608

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 73,530%

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

Spese di personale: Euro 7.759.925

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: 53,978%.

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

Spese di personale: Euro 14.882.599

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 19.032.891

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

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 475.579,20

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

Fondazione Residenza Amica onlus

Sede: Giussano, Via M. D'Azeglio, 70

Fondo di dotazione: Euro 750.000

Partecipazione del Comune di Giussano: Il Comune di Giussano non detiene alcuna partecipazione finanziaria

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 100%, con l'intera rappresentazione del risultato economico d'esercizio e del patrimonio netto nei valori di pertinenza di terzi

Spese di personale: Euro 2.376.158,00

Il Comune di Giussano non è tenuto al ripiano di perdite

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° 23 del 16 aprile 2019, 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 (77,111%), in Reti Più s.r.l. (73,530%), ed in Gelsia Ambiente (53,978%).

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 Aeb S.p.A., Brianzacque srl e Parco Regionale della Valle del Lambro, non esercitando il Comune di Giussano alcuna forma di controllo.

Il metodo di consolidamento "proporzionale" prevede l'aggregazione di ogni singola voce di bilancio, sommando i valori dello stato patrimoniale e del conto economico del soggetto Capogruppo (Comune di 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.

E' stato invece utilizzato il metodo "integrale" per il consolidamento di Fondazione Residenza Amica Onlus, posto che il Sindaco del Comune di Giussano nomina l'intero Consiglio di Amministrazione. In questo caso, le voci del bilancio di Fondazione Residenza Amica Onlus sono state sommate per l'intero importo alle voci del bilancio del Comune di Giussano. Si specifica però che, non disponendo il Comune di Giussano di nessuna partecipazione finanziaria nei confronti di Residenza Amica, l'intero risultato economico d'esercizio e l'intero patrimonio netto sono stati esposti nel bilancio consolidato in corrispondenza delle quote di pertinenza di terzi.

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 ed 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. Le singole attività e passività dello stato patrimoniale ed 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 di Fondazione Residenza Amica Onlus, in misura integrale;

3. 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. Nel caso in cui si siano 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;
4. 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.

Prime 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 -25.660,30.

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

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

Le rettifiche di conto economico

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

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Retipiù per canone uso impianto gas: Euro 193.155,00;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 328.722,94;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Gelsia Ambiente per servizio di igiene urbana: Euro 540.873,74;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Gelsia Ambiente per servizio di smaltimento rifiuti: Euro 607.744,68;
- Ricavi Gelsia / Costi Comune di Giussano per teleriscaldamento: Euro 60.197,13;

Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Brianzacque

- Ricavi AEB / Costi Brianzacque per rimborso quote di mutui e canoni di locazione: Euro 52.684,73 in quota proporzionale;

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Brianzacque per rimborso quote di mutui Euro 70.073,48.

Le rettifiche di stato patrimoniale

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

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gelsia

- Debiti Comune di Giussano / Crediti Gelsia per teleriscaldamento Euro 23.449,40;

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gelsia Ambiente

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 205.866,07;

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Brianzacque per rimborso quote di mutui Euro 35.036,74.

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 2018: 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 7.519.833,79

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Parco Valle del Lambro

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 33.214,49

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque srl

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 5.178.582,05

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Fondazione Residenza Amica

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 1.319.492,00

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, Fondazione Residenza Amica 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 partecipazioni che residuano iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie sono ascrivibili al Gruppo AEB – Gelsia, che ha esposto le proprie partecipazioni al costo di acquisto o sottoscrizione, a partecipazioni di importo molto modesto iscritte nel bilancio di Brianzacque oltre alla partecipazione del Comune di Giussano in Fondazione della Comunità Monza e Brianza Onlus per (Euro 25.000) e nel Consorzio di Gestione rifiuti (Euro 4.180,31), quest'ultima pari alla quota che il Comune di Giussano deve ancora incassare dallo stesso Consorzio a seguito della liquidazione avvenuta il 31 dicembre 2017.

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

Gli unici valori esposti sono desunti dal bilancio di Residenza Amica onlus e di Brianzacque e riguardano temporanei investimenti di liquidità.

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, Brianzacque srl e Fondazione Residenza Amica onlus 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, del Parco Valle Lambro, di Fondazione Residenza Amica e del Consorzio Rifiuti. 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 94.382.257,74 di cui Euro 76.390.719,19 per immobilizzazioni, Euro 17.814.926,34 per attivo circolante ed Euro 176.612,21 per ratei e risconti. Di seguito vengono dettagliate le voci dell'attivo patrimoniale evidenziando anche il raffronto con il precedente esercizio 2017.

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta ad Euro 76.390.719,19, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69
Immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	73.068.932,25
Immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	135.627,53
Totale immobilizzazioni	76.390.719,19	76.022.328,47

Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad Euro 2.623.572,42, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
costi di impianto e di ampliamento	308,08	1.413,90
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	173.054,56	60.072,93
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.943,59	93.473,36
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	272.424,96	294.607,95
avviamento	134.525,44	318.366,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	788.783,14	908.130,59
altre	1.151.532,65	1.141.703,96
Totale immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69

Immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta ad Euro 72.735.158,39, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Terreni demaniali	3.414.206,29	3.393.474,73
Fabbricati demaniali	232.317,95	244.259,75
Infrastrutture demaniali	18.488.895,65	19.036.870,84
Altri beni demaniali	2.029.361,27	1.960.280,52
Terreni non demaniali	3.066.486,81	3.064.124,06
Fabbricati non demaniali	32.154.738,96	32.654.058,47
Impianti e macchinari	10.284.738,47	10.217.044,81
Attrezzature industriali e commerciali	1.143.547,83	1.006.049,86
Mezzi di trasporto	128.176,97	107.650,88
Macchine per ufficio e hardware	79.686,55	95.287,48
Mobili e arredi	214.278,48	160.769,45
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	152.020,55	609.111,92
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.346.702,61	519.949,48
Totale immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	73.068.932,25

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

- Comune di Giussano per Euro 59.105.621,83, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 31.832.889,33 per fabbricati ed Euro 18.488.895,65 per infrastrutture;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.894.364,57, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 4.875.774,78 per impianti e macchinari ed Euro 1.005.054,48 per attrezzature industriali e commerciali;
- Brianzacque per Euro 6.100.029,15, principalmente coincidenti con impianti e macchinari;
- Parco Valle del Lambro per Euro 255.857,84, principalmente coincidenti con immobilizzazioni in corso;
- Fondazione Residenza Amica per Euro 379.285, principalmente ascrivibili a impianti e macchinari.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad Euro 1.031.988,38, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	2.350,01	104.414,36
Partecipazioni in altri soggetti	29.989,03	25.808,72
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	32.184,02	5.404,45
Altri titoli	967.465,32	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	135.627,53

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.

La voce "Altri titoli", non valorizzata nel 2017 ed invece pari ad Euro 967.465,32 nel 2018, coincide interamente con valori desumibili dal bilancio di Brianzacque srl in coincidenza principalmente di titoli di stato italiani oltre a gestioni patrimoniali attribuite ad istituti di credito.

Attivo circolante

Il valore dell'attivo circolante ammonta ad Euro 17.814.926,34, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Rimanenze	219.565,83	197.543,40
Crediti	7.149.638,53	11.500.177,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.495.570,83	1.007.871,00
Disponibilità liquide	8.950.151,15	8.018.018,38
Totale attivo circolante	17.814.926,34	20.723.609,98

I crediti 2018 presentano importi ridotti rispetto al 2017 principalmente a causa dei seguenti fatti gestionali: a) sul bilancio del Comune di Giussano nel 2017 si era registrato un credito per oltre un milione di euro visto il ritardo con il quale era stata incassata gran parte della seconda rata IMU. Nel 2018 la seconda rata IMU è stata invece regolarmente incassata entro l'esercizio; b) sul bilancio del Comune di Giussano si sono registrati nel 2018 significativi stralci di residui attivi, principalmente in coincidenza di sanzioni ed interessi su ruoli coattivi tributari che, ai sensi dei principi contabili vigenti, dovranno essere

accertati sull'esercizio in cui si realizzeranno gli incassi; c) si registra un calo di circa un milione di euro sui crediti rilevati dal bilancio di Brianzacque.

Rimanenze

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

Crediti

Il valore dei crediti ammonta ad Euro 7.149.638,53, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	361.699,94	3.002.361,45
Crediti da Fondi perequativi	0,00	70.055,48
Crediti per trasferimenti e contributi verso P.A.	596.806,87	1.037.735,42
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	29.176,39	15.151,11
Crediti verso clienti ed utenti	4.412.767,31	4.866.728,32
Altri Crediti verso l'erario	987.732,93	1.151.142,22
Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
Altri Crediti	761.455,09	1.357.003,20
Totale crediti	7.149.638,53	11.500.177,20

I crediti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di pre-consolidamento e di elisione per Euro 258.699,22:

- Comune di Giussano per Euro 1.478.650,10, la cui voce principale coincide con Altri crediti da tributi. Si evidenzia che la gran parte dei crediti tributari iscritti nel bilancio del Comune di Giussano sono stati prudenzialmente svalutati in base ai principi contabili vigenti;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 3.077.846,79, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.313.393,84;
- Brianzacque per Euro 2.455.365,53, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 1.857.752,29;
- Parco Valle Lambro per Euro 235.106,33, la cui voce principale coincide con Crediti verso amministrazioni pubbliche per Euro 226.317,45;
- Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 161.369,00, interamente coincidenti con Crediti verso clienti ed utenti.

Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide ammonta ad Euro 8.950.165,16, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Disponibilità liquide presso Istituto tesoriere	12.940,20	95.869,92
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	6.969.979,18	4.657.719,06
Altri depositi bancari e postali	1.963.965,91	3.259.722,31
Denaro e valori in cassa	3.265,87	4.707,09
Totale disponibilità liquide	8.950.151,16	8.018.018,38

Tali disponibilità sono riconducibili per Euro 7.007.700,36 al Comune di Giussano, per Euro 628.409,00 al Gruppo Aeb-Gelsia, per Euro 870.175,64 a Brianzacque, per Euro 101.802,16 al Parco Valle Lambro e per Euro 342.064,00 a Residenza Amica.

Si riscontra il miglioramento delle disponibilità liquide rispetto ai dati registrati nell'esercizio 2017.

Ratei e risconti attivi

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 176.612,21, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Ratei attivi	20.696,23	18.721,67
Risconti attivi	155.915,98	144.614,94
Totale ratei e risconti attivi	176.612,21	163.336,61

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 61.329.694,02, di cui Euro 3.393.538,39 di pertinenza di terzi. Fra le quote di terzi si rinviene l'intero patrimonio netto ascrivibile a Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 1.375.131,00, non trattandosi di capitale di competenza del Comune di Giussano, e parte del patrimonio netto di Aeb-Gelsia per Euro 2.018.407,39, principalmente coincidente con le quote di Gelsia s.r.l. non di proprietà di Aeb S.p.A..

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

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	808.272,40	0,00
Riserve da capitale	777.430,63	159.209,53
Riserve da permessi di costruire	896.856,93	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	47.836.866,40	48.524.908,64
Altre riserve indisponibili	2.060.514,19	1.262.277,00
Risultato economico dell'esercizio	100.716,40	2.134.153,74
Totale patrimonio netto	61.329.694,02	60.929.585,98

Ad eccezione del risultato economico d'esercizio, influenzato dai risultati 2018 rilevati nei conti economici dei soggetti consolidati oltre alle scritture di pre-consolidamento, 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 2018 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 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
fondo per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
fondo per imposte	159.819,33	163.753,15
altri fondi	1.419.126,75	1.268.562,40
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
Totale fondi per rischi ed oneri	1.578.946,08	1.432.315,55

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

- Euro 206.167,80, derivanti dal bilancio del Comune di Giussano, riguardano accantonamenti effettuati in avanzo di amministrazione per possibili restituzioni di tributi (imposta comunale di pubblicità, canone non ricognitorio);
- Euro 568.534,66, derivanti dal bilancio di AEB, riguardano principalmente accantonamenti per oneri concernenti sostituzione di contatori gas ed energia elettrica, oltre a copertura di passività

potenziali di natura contrattuale e normativa anche in relazione ai procedimenti che le autorità regolatorie attivano periodicamente;

- Euro 644.424,29, 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, Brianzacque e Residenza Amica.

Debiti

Il valore dei debiti ammonta ad Euro 22.829.429,48, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Debiti da finanziamento	16.041.354,11	18.220.900,38
Debiti verso fornitori	3.683.492,94	4.293.770,08
Acconti	198.154,28	207.914,09
Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	10.515,21	65.748,80
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	30.667,93	19.853,31
Altri debiti tributari	515.317,98	292.145,91
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	213.933,48	195.060,70
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0,00	0,10
Altri debiti	2.135.993,55	2.448.534,56
Totale debiti	22.829.429,48	25.743.927,93

Si rileva la riduzione dei debiti rispetto allo scorso esercizio, in gran parte derivante dai debiti di finanziamento vista la politica di riduzione dell'indebitamento bancario perseguita dal Comune di Giusano.

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

- Comune di Giusano per Euro 13.782.995,05;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 545.762,87;
- Brianzacque per Euro 1.712.596,19;

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 – 233.038,92:

- Comune di Giussano per Euro 973.479,41;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.268.772,66;
- Brianzacque per Euro 1.201.636,73;
- Parco Valle Lambro per Euro 221.889,06;
- Residenza Amica per Euro 250.754,00

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

- Comune di Giussano per Euro 521.214,53;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 505.975,59;
- Brianzacque per Euro 1.263.618,11;
- Parco Valle Lambro per Euro 16.320,78;
- Residenza Amica per Euro 558.116,00

Gli altri debiti iscritti nel bilancio di Brianzacque, di importo significativo, sono relativi principalmente alle rate dovute per l'acquisizione di ramo del Gruppo Cap e A.S.M.L.

I debiti per trasferimenti e contributi sono riconducibili al bilancio del Comune di Giussano per Euro 36.157,72 ed al bilancio del Parco Valle del Lambro per Euro 5.025,42.

Il valore degli acconti è stato interamente desunto dal bilancio di Aeb- Gelsia (Euro 185.457,08) e Brianzacque (Euro 12.697,20).

Ratei e risconti passivi

Il valore dei ratei e risconti passivi ammonta ad Euro 8.385.845,31, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2017 <i>Valori in Euro</i>
Ratei passivi	200.432,07	193.183,74
Risconti passivi	8.185.413,24	8.339.678,39
Totale ratei e risconti passivi	8.385.845,31	8.532.862,13

I ratei passivi sono derivanti dal bilancio del Comune di Giussano (Euro 124.851,52), dal Gruppo Aeb-Gelsia (Euro 2.833,80), da Fondazione Residenza Amica (Euro 125,00) e Brianzacque (Euro 72.621,75).

Fra i risconti passivi, la parte più significativa coincide con i trasferimenti in conto capitale finalizzati alla realizzazione di investimenti, 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 ammonta ad Euro 12.699.410,83, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
1) Impegni su esercizi futuri	8.838.072,47	6.953.623,00
2) beni di terzi in uso	313.565,38	313.565,38
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	969.383,76	594.983,16
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	2.578.389,22	2.926.591,82
Totale conti d'ordine	12.699.410,83	10.788.763,36

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 30.169.206,83, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Proventi da tributi	9.428.135,89	11.576.394,92
Proventi da fondi perequativi	2.342.934,42	2.314.907,13
Proventi da trasferimenti correnti	1.936.417,97	1.750.641,64
Quota annuale di contributi agli investimenti	293.056,87	276.787,54
Contributi agli investimenti	30.655,29	72.042,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	972.844,34	719.250,42
Ricavi della vendita di beni	5.616.054,24	5.522.204,15
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.010.636,41	8.966.255,18
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	22.022,71	15.843,45
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	436.224,68	386.077,30
Altri ricavi e proventi diversi	2.080.224,01	2.355.828,71
Totale componenti positive della gestione	30.169.206,83	33.956.232,78

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

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Componenti positive della Gestione da Comune di Giussano	16.902.060,23	19.721.339,20
Componenti positive della Gestione da AEB	6.364.406,50	7.156.457,28
Componenti positive della Gestione da Brianzacque	3.133.507,40	3.235.414,59
Componenti positive della Gestione da Consorzio Rifiuti	0,00	178.910,87
Componenti positive della Gestione da Parco Valle Lambro	103.867,70	90.031,84
Componenti positive della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.665.365,00	3.574.079,00
Totale componenti positive della gestione	30.169.206,83	33.956.232,78

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 2.139.499,09;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 20.312,34
- Parco Valle Lambro per Euro 100.318,71;

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 -1.777.638,21:

- Comune di Giussano per Euro 1.926.346,01;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.906.764,36;
- Brianzacque per Euro 2.905.656,71
- Parco Valle Lambro per Euro 639,13;
- Residenza Amica: 3.637.767,00

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 – 70.160,50

- Comune di Giussano per Euro 1.623.508,08;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 322.757,04;
- Brianzacque per Euro 173.611,53;
- Parco Valle Lambro per Euro 2.909,86;

- Residenza Amica: 27.598,00.

Componenti negative della gestione

I componenti negativi della gestione rappresentano il costo della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 29.205.393,24.

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

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.543.124,72	3.398.774,44
Prestazioni di servizi	11.659.719,21	12.716.152,03
Utilizzo beni di terzi	107.021,89	404.067,78
Trasferimenti correnti	1.638.402,92	1.801.160,73
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	6.656,42
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	80.780,12	10.000,00
Personale	7.626.294,47	7.694.165,39
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	384.671,40	545.857,32
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.007.955,60	2.739.206,73
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	201.137,77	1.642.832,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	357.384,50	229.977,21
Altri accantonamenti	56.002,14	30.545,91
Oneri diversi di gestione	542.898,50	562.240,77
Totale componenti negative della gestione	29.205.393,24	31.781.637,47

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

	Consolidato 2018 Valori in Euro							Consolidato 2017 Valori in Euro						
	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Consorzio Rifiuti	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Brianzacque	Totale	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Consorzio Rifiuti	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Brianzacque	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	106.034,09	2.965.537,53	0,00	493,69	385.180,00	85.879,41	3.543.124,72	94.853,28	2.790.708,42		541,49	394.239,00	118.432,25	3.398.774,44
Prestazioni di servizi	7.683.336,37	1.927.367,59	0,00	20.828,11	739.808,00	1.288.379,13	11.659.719,20	8.463.157,38	1.985.267,76	154.623,46	19.572,51	727.623,00	1.365.907,93	12.716.152,04
Utilizzo beni di terzi	9.245,24	13.519,27	0,00	0,00	0,00	84.257,38	107.021,89	15.560,54	198.331,56	568,94	0,00	0,00	189.606,73	404.067,77
Trasferimenti correnti	1.637.821,67	0,00	0,00	781,25	0,00	0,00	1.638.402,92	1.801.060,73	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	1.801.160,73
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.656,42	0,00	0,00	6.656,42
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	80.780,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.780,12	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Personale	3.579.676,85	1.018.436,92	0,00	11.889,48	2.376.158,00	640.133,22	7.626.294,48	3.768.892,95	995.235,91	2.699,73	12.021,53	2.295.910,00	619.405,27	7.694.165,39
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	94.480,88	72.999,88	0,00	62.340,77	30.662,00	124.187,87	384.671,40	251.953,26	83.044,52	3,54	56.992,38	21.304,00	132.959,62	545.857,32
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.124.963,58	422.356,14	0,00	1.265,31	73.051,00	386.319,57	3.007.955,60	1.911.831,61	408.413,52	0,00	1.387,43	66.649,00	350.925,17	2.739.206,73
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	97.834,72	18.161,88	0,00	0,00	10.000,00	75.141,17	201.137,77	1.555.160,20	34.798,54	0,00	0,00	0,00	52.874,00	1.642.832,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	27.935,19	-14.492,19	0,00	0,00	-13.443,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Accantonamenti per rischi	206.167,80	145.271,06	0,00	0,00	0,00	5.945,64	357.384,50	0,00	157.205,96	0,00	0,00	0,00	72.771,25	229.977,21
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.002,14	56.002,14	0,00	772,87	0,00	0,00	0,00	29.773,04	30.545,91
Oneri diversi di gestione	415.921,35	82.050,15	0,00	688,03	20.822,00	23.416,97	542.898,50	404.242,88	78.897,89	390,92	516,22	28.657,00	49.535,86	562.240,77
Totale componenti negative della gestione	16.063.997,86	6.651.208,23	0,00	98.286,64	3.622.238,00	2.769.662,50	29.205.393,24	18.276.712,83	6.731.904,08	159.059,46	97.387,98	3.534.382,00	2.982.191,12	31.781.637,47

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

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Componenti negative della Gestione da Comune di Giussano	16.063.997,86	18.276.712,83
Componenti negative della Gestione da AEB	6.651.208,23	6.731.904,08
Componenti negative della Gestione da Brianzacque	2.769.662,50	2.982.191,12
Componenti negative della Gestione da Consorzio Rifiuti	0,00	159.059,46
Componenti negative della Gestione da Parco Valle Lambro	98.286,64	97.387,98
Componenti negative della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.622.238,00	3.534.382,00
Totale componenti negative della gestione	29.205.393,24	31.781.637,47

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 963.813,59 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 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Comune di Giussano	838.062,37	1.444.626,37
AEB	-286.801,73	424.553,20
Brianzacque	363.844,90	253.223,47
Consorzio Rifiuti	0,00	19.851,41
Parco Valle Lambro	5.581,06	-7.356,14
Fondazione Residenza Amica	43.127,00	39.697,00
Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti negative della gestione	963.813,59	2.174.595,31

Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro -539.286,60. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari.

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Proventi da società controllate	0,00	0,00
Proventi da società partecipate	64.932,85	8.182,50
Proventi da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	45.288,87	75.887,19
Totale proventi finanziari	110.221,72	84.069,69
Interessi passivi	649.507,34	650.757,23
Altri oneri finanziari	0,98	115,63
Totale oneri finanziari	649.508,32	650.872,86
Risultato della gestione finanziaria	-539.286,60	-566.803,17

Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro – 353.753,99.

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

	Consolidato 2018 Valori in Euro	Consolidato 2017 Valori in Euro
Proventi da trasferimenti in c/capitale	5.250,00	659,64
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.389.181,61	1.175.748,98
Plusvalenze patrimoniali	0,00	54.433,42
Altri proventi straordinari	48.704,75	21.623,94
Totale proventi straordinari	1.443.136,36	1.252.465,98
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.768.026,54	987.421,19
Minusvalenze patrimoniali	64,27	11.204,77
Altri oneri straordinari	28.799,54	29.177,99
Totale oneri straordinari	1.796.890,35	1.027.803,95
Risultato della gestione straordinaria	-353.753,99	224.662,03

La riduzione del risultato della gestione straordinaria 2018 rispetto al 2017 è rinvenibile principalmente in coincidenza di minori residui attivi tributari (crediti) stralciati dal bilancio del Comune di Giussano, come da facoltà concessa dai principi contabili, trattandosi di crediti di difficile esazione aventi anzianità di formazione superiore ai tre anni. Trattandosi di crediti adeguatamente svalutati, l'impatto negativo rinvenibile nella gestione straordinaria è compensato da una riduzione dei costi per svalutazione dei crediti rinvenibile nell'ambito della gestione ordinaria del conto economico.

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 Giussano in coincidenza, per la parte più significativa, della riduzione del fondo di svalutazione crediti applicata in sede di rendiconto 2018 rispetto all'esercizio 2017 registrata fra le sopravvenienze attive e della riduzione di residui attivi (crediti) a seguito della facoltà prevista dal principio contabile di stralciare le posizioni di difficile esazione scadute da oltre 3 anni oltre alla necessità di registrare "per cassa" le sanzioni e gli interessi sui ruoli coattivi invece inizialmente contemplati nell'ambito degli stessi residui attivi.

Imposte

Le imposte sono pari ad Euro 489.029,93, il cui valore è riconducibile in gran parte al Comune di Giussano per Euro 243.904,00 (IRAP su spese del personale), al gruppo AEB – GELSIA per Euro 152.659,72 ed a Brianzacque per Euro 91.579,83.

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	221.504.239,00	1.216.390,99	0,549%
Brianzacque Srl	95.253.133,00	45.053,38	0,047%
Parco Valle Lambro	4.154.707,91	0,00	0,000%
Fondazione Residenza Amica	3.665.365,00	0,00	0,000%

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 2023, 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 2023, 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 - Tutti i debiti di finanziamento iscritti a bilancio per Euro 13.782.995,05 scadono oltre il 2023, ad eccezione di tre posizioni di mutuo Cassa Depositi e Prestiti aventi un debito residuo al 31/12/2018 complessivamente pari ad Euro 15.970,92.

AEB-Gelsia - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 701.125,83, come comunicato dalla stessa società con nota del 10 luglio 2019, interamente coincidenti con mutui bancari.

Brianzacque - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 33.817.627, come indicato dalla stessa società nella nota integrativa al bilancio 2018. Di questi debiti, Euro 27.661.385 coincidono con debiti verso banche ed Euro 6.156.242 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 649.508,32, si riferiscono per Euro 594.930,86 al Comune di Giussano nonché, in quota proporzionale, per Euro 42.241,00 a Brianzacque e per Euro 12.336,46 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 10 luglio 2019:

Interessi su finanziamenti a breve	134,24
Interessi su mutui	320.553,57
Interessi su altri finanziamenti	8.600,59
Interessi alla clientela su depositi	12.083,16
Altri interessi e oneri passivi	35.543,35
	376.914,91

La scomposizione degli interessi passivi di Brianzacque è la seguente, rilevabile dalla nota integrativa al bilancio 2018:

Interessi vari	392.536,00
Interessi medio credito	863.374,00
	1.255.910,00

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 Giussano e patrimonio netto/risultato economico consolidato.

	Patrimonio netto 2018
Saldi da rendiconto Comune di Giussano	60.718.739,02
La partecipazione in AEB-Gelsia non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza di Euro 34.509,98 fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano 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	
Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Aeb - Gelsia	0,00
La partecipazione in Brianzacque non impatta sul patrimonio netto. Infatti vi è perfetta concordanza fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di Brianzacque	
Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Brianzacque	0,00
La partecipazione in Parco Valle del Lambro non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza di Euro 19.130,95 fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di Parco Valle del Lambro da consolidare costituisce incremento delle immobilizzazioni immateriali non modificando così i valori del patrimonio netto	
Variazione al patrimonio netto consolidato da Parco Valle Lambro	0,00
La partecipazione in Fondazione Residenza Amica non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza di Euro 1,00 fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di Fondazione Residenza Amica da consolidare costituisce incremento delle immobilizzazioni immateriali non modificando così i valori del patrimonio netto	
Variazione al patrimonio netto consolidato da Fondazione Residenza Amica	0,00
Impatto sul patrimonio netto delle scritture di preconsolidamento propedeutiche all'elisione delle partite infragruppo	-25.660,32
Risultato economico Aeb (quota proporzionale)	387.830,27
Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)	183.946,92
Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	9.198,13
Risultato economico Residenza Amica (quota proporzionale)	55.640,00
Saldo patrimonio netto consolidato	61.329.694,02

	Risultato economico 2018
Risultato economico Comune di Giussano	-420.850,20
Risultato economico AEB (quota proporzionale)	387.830,27
Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)	183.946,92
Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	9.198,13
Risultato economico Fondazione Residenza Amica (quota proporzionale)	55.640,00
Scritture di pre-consolidamento necessarie per la successiva elisione delle partite infragruppo	-25.660,30
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Giussano per dividendi distribuiti - riduzione utile del Comune di Giussano	-89.388,42
Risultato economico consolidato	100.716,40

COMUNE DI GIUSSANO
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE
E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO
2018**

L'Organo di Revisione

RAG. ROBERTO TASSI

DOTT.SSA SILVIA GASPARINI

DOTT. ALESSANDRO MORETTI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	27
6. Conclusioni.....	28

Comune di Giussano

Verbale n. 4 del 12 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa nonché la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Giussano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giussano, li 12 settembre 2019

L'organo di revisione

Rag. Roberto TASSI

Dott.ssa Silvia GASPARINI

Dott. Alessandro MORETTI

1. Introduzione

I sottoscritti revisori Rag. Roberto Tassi, Dott.ssa Silvia Gasparini e Dott. Alessandro Moretti, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 08.02.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 16/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 27/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 27/08/2019 l'Organo ha ricevuto la bozza di schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 180 del 30/10/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali soggetti l'elenco degli enti compresi nell'area di consolidamento e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto *"Approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018"*;

Dato atto che

- il Comune di Giussano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, con delibera n. 180 del 30/10/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Giussano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Giussano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati nel principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Giussano	82.262.966,82	60.718.739,02	17.460.423,47
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.467.889,00	1.821.562,17	523.812,70

Tenuto conto che:

- si considerano irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati;
- sono sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, nonché gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza viene formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Si ricorda che 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 tali 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 ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
- A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Dato atto che:

Risultano inclusi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Giussano e nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AEB S.p.A.	3,273	Società partecipata con affidamento diretto di servizi pubblici		rilevante	
Brianzacque S.r.l.	3,363	Società in house		rilevante	
Parco Regionale della Valle del Lambro	2,50	ente strumentale partecipato		rilevante	
Fondazione Residenza Amica Onlus	100	ente strumentale controllato		rilevante	

Rispetto ai soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento 2017, nell'esercizio 2018 è stato escluso il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione, poiché definitivamente cessato alla data del 31.12.2017 con l'approvazione del bilancio finale di liquidazione.

Nella tabella seguente si evidenziano alcune informazioni significative relative ai soggetti consolidati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO					
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione sul rendiconto del Comune €/000	Capitale sociale/fondo di dotazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AEB S.p.A.	3,273	7.519,83	84.192,20	240.548,55	11.849,38
Brianzacque S.r.l.	3,363	5.178,58	126.883,50	159.442,48	5.469,24
Parco Regionale della Valle del Lambro	2,50	33,22	216,68	931,27	367,93
Fondazione Residenza Amica Onlus	100	1.319,49	750,00	1.375,13	55,64

L'Organo di Revisione verifica e prende atto che non sussistono società partecipate o controllate non consolidate.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* relativamente ai soggetti controllati e con il metodo *proporzionale* relativamente ai soggetti non controllati.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Giussano.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69	- 194.196,27
Immobilizzazioni Materiali	72.735.158,39	73.068.932,25	- 333.773,86
Immobilizzazioni Finanziarie	1.031.988,38	135.627,53	896.360,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.390.719,19	76.022.328,47	368.390,72
Rimanenze	219.565,83	197.543,40	22.022,43
Crediti	7.149.638,53	11.500.177,20	- 4.350.538,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.495.570,82	1.007.871,00	487.699,82
Disponibilità liquide	8.950.151,16	8.018.018,38	932.132,78
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.814.926,34	20.723.609,98	- 2.908.683,64
RATEI E RISCONTI (D)	176.612,21	163.336,61	13.275,60
TOTALE DELL'ATTIVO	94.382.257,74	96.909.275,06	- 2.527.017,32

Il totale dell'attivo consolidato è di € 94.382.257,74 e si registra un decremento rispetto all'attivo del 2017 di € 2.527.017,32.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	61.329.694,02	60.929.585,98	400.108,04
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.578.946,08	1.432.315,55	146.630,53
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	258.342,85	270.583,47	- 12.240,62
DEBITI (D)	22.829.429,48	25.743.927,93	- 2.914.498,45
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.385.845,31	8.532.862,13	- 147.016,82
TOTALE DEL PASSIVO	94.382.257,74	96.909.275,06	- 2.527.017,32
CONTI D'ORDINE	12.699.410,83	10.788.763,36	1.910.647,47

Nella tabella seguente viene fornita una rappresentazione sintetica dei dati patrimoniali del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valori del Bilancio del Comune di Giussano.

ATTIVO			
<i>Voci di Bilancio</i>	<i>Consolidato</i>	<i>Giussano</i>	<i>Differenze</i>
Immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	590.691,88	2.032.880,54
Immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	59.105.621,63	13.629.536,76
Immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	14.080.302,65	-13.048.314,27
Totale immobilizzazioni	76.390.719,19	73.776.616,16	2.614.103,03
Rimanenze	219.565,83	-	219.565,83
Crediti	7.149.638,53	1.478.650,10	5.670.988,43
Altre attività finanziarie	1.495.570,82	-	1.495.570,82
Disponibilità liquide	8.950.151,16	7.007.700,36	1.942.450,80
Totale attivo circolante	17.814.926,34	8.486.350,46	9.328.575,88
Ratei e risconti	176.612,21	-	176.612,21
Totale dell'attivo	94.382.257,74	82.262.966,62	12.119.291,12

PASSIVO			
<i>Voci di Bilancio</i>	<i>Consolidato</i>	<i>Giussano</i>	<i>Differenze</i>
Fondo di Dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07	-
Riserve	52.379.940,55	52.290.552,15	89.388,40
Risultato economico di esercizio	100.716,40	-420.850,20	521.566,60
Patrimonio netto	61.329.694,02	60.718.739,02	610.955,00
<i>di cui:</i>	-	-	-
<i>Risultato economico di esercizio di competenza di terzi</i>	153.239,42	-	153.239,42
Fondi per rischi ed oneri	1.578.946,08	206.167,80	1.372.778,28
Trattamento di fine di rapporto	258.342,85	-	258.342,85
Debiti di finanziamento	16.041.354,11	13.782.995,05	2.258.359,06
Debiti verso fornitori	3.683.492,94	973.479,41	2.710.013,53
Acconti	198.154,28	-	198.154,28
Debiti per trasferimenti e contributi	41.183,14	36.157,72	5.025,42
Altri debiti	2.865.245,01	521.214,53	2.344.030,48
Totale debiti	22.829.429,48	15.313.846,71	7.515.582,77
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	8.385.845,31	6.024.213,29	2.361.632,02
Totale del passivo	94.382.257,74	82.262.966,82	12.119.290,92
Conti d'ordine	12.699.410,83	8.219.961,72	4.479.449,11

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Copia cartacea di originale digitale.

documento firmato digitalmente da FILIPPO VALENTINO BALLATORE e stampato il giorno 14/10/2019 da Tina Pellizzoni.
Relazione di Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Giussano
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Crediti verso partecipanti

Si rileva che il valore complessivo dei crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	308,08	1.413,90
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	173.054,56	60.072,93
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.943,59	93.473,36
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	272.424,96	294.607,95
5	avviamento	134.525,44	318.366,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	788.783,14	908.130,59
9	altre	1.151.532,65	1.141.703,96
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.623.572,42	2.817.768,69

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	24.164.781,16	24.634.885,84
1.1	Terreni	3.414.206,29	3.393.474,73
1.2	Fabbricati	232.317,95	244.259,75
1.3	Infrastrutture	18.488.895,65	19.036.870,84
1.9	Altri beni demaniali	2.029.361,27	1.960.280,52
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	47.223.674,62	47.914.096,93
2.1	Terreni	3.066.486,81	3.064.124,06
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	32.154.738,96	32.654.058,47
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	10.284.738,47	10.217.044,81
	a di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.143.547,83	1.006.049,86
2.5	Mezzi di trasporto	128.176,97	107.650,88
2.6	Macchine per ufficio e hardware	79.686,55	95.287,48
2.7	Mobili e arredi	214.278,48	160.769,45
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	152.020,55	609.111,92
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.346.702,61	519.949,48
	Totale immobilizzazioni materiali	72.735.158,39	73.068.932,25

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	32.339,04	130.223,08
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	2.350,01	104.414,36
c	<i>altri soggetti</i>	29.989,03	25.808,72
2	Crediti verso	32.184,02	5.404,45
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	32.184,02	5.404,45
3	Altri titoli	967.465,32	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.031.988,38	135.627,53

Si rileva che il totale delle immobilizzazioni è pari a € 76.390.719,19. Tale valore è influenzato, con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, dalle scritture di consolidamento, che prevedono l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento e contestualmente la riduzione del patrimonio netto di queste ultime per un importo proporzionale alla quota detenuta dalla capogruppo.

Si è proceduto pertanto all'elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune di Giussano rispetto alle voci di patrimonio netto delle società. Gli importi eccedenti presenti nel patrimonio nello delle società dopo l'operazione di elisione restano rappresentati fra le riserve, all'interno del Patrimonio netto del Gruppo, mentre le differenze negative vengono iscritte nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" dell'attivo patrimoniale.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	219.565,83	197.543,40
	Totale	219.565,83	197.543,40
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	361.699,94	3.072.416,93
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
a			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	361.699,94	3.002.361,45
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	70.055,48
2	Crediti per trasferimenti e contributi	625.983,26	1.052.886,53
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	596.806,87	1.037.735,42
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	29.176,39	15.151,11
3	Verso clienti ed utenti	4.412.767,31	4.866.728,32
4	Altri Crediti	1.749.188,02	2.508.145,42
a	<i>verso l'erario</i>	987.732,93	1.151.142,22
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	761.455,09	1.357.003,20
	Totale crediti	7.149.638,53	11.500.177,20
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	153.036,64	-
2	altri titoli	1.342.534,18	1.007.871,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.495.570,82	1.007.871,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	6.982.919,38	4.753.588,98
a	<i>Istituto tesoriere</i>	12.940,20	95.869,92
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	6.969.979,18	4.657.719,06
2	Altri depositi bancari e postali	1.963.965,91	3.259.722,31
3	Denaro e valori in cassa	3.265,87	4.707,09
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	8.950.151,16	8.018.018,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.814.926,34	20.723.609,98

Si rileva che:

- l'attivo circolante è pari a € 17.814.926,34, con un decremento di € 2.908.683,64 rispetto al bilancio del 2017;

- le disponibilità liquide sono pari a € 8.950.151,16 e si riferiscono principalmente al Comune di Giussano (€ 7.007.700,36), Brianzacque Srl (€ 870.175,64) e AEB Spa (628.409,00).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	20.696,23	18.721,67
2	Risconti attivi	155.915,98	144.614,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	176.612,21	163.336,61

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.849.037,07	8.849.037,07
II	Riserve	52.373.940,55	49.946.395,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	802.272,40	-
b	<i>da capitale</i>	777.430,63	159.209,53
c	<i>da permessi di costruire</i>	896.856,93	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	47.836.866,40	48.524.908,64
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.060.514,19	1.262.277,00
III	Risultato economico dell'esercizio	100.716,40	2.134.153,74
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		61.323.694,02	60.929.585,98
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.240.298,97	3.063.497,63
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		153.239,42	153.161,85
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		3.393.538,39	3.216.659,48
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		61.323.694,02	60.929.585,98

Ad eccezione del risultato economico d'esercizio, influenzato dai risultati 2018 rilevati nei conti economici dei soggetti consolidati oltre alle scritture di pre-consolidamento, le altre voci del patrimonio netto coincidono con i dati rilevati nel bilancio del Comune di Giussano

In particolare, nelle riserve da capitale si riscontrano Euro 777.430,63 di cui Euro 89.388,42 riferite alla scrittura di elisione per i dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano;

Il risultato economico d'esercizio è la somma dell'utile del Comune di Giussano (-Euro 420.850,20), dell'utile proporzionale di Aeb-Gelsia (Euro 387.830,27), dell'utile proporzionale di Brianzacque (Euro 183.946,92), dell'utile proporzionale del Parco Valle Lambro (Euro 9.198,13), dell'utile integrale di Fondazione Residenza Amica (Euro 55.640,00) oltre alla riduzione per elisione dei dividendi erogati da AEB al Comune di Giussano (-Euro 89.388,42) e ad altre riduzioni conseguenti scritture di pre-consolidamento (- Euro 25.660,30).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	159.819,33	163.753,15
3	altri	1.419.126,75	1.268.562,40
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.578.946,08	1.432.315,55

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	258.342,85	270.583,47
	TOTALE T.F.R. (C)	258.342,85	270.583,47

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	16.041.354,11	18.220.899,48
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	✓ altre amministrazioni pubbliche	365.066,15	414.795,40
c	verso banche e tesoriere	2.197.801,56	-
d	verso altri finanziatori	13.478.486,40	17.806.104,08
2	Debiti verso fornitori	3.683.492,94	4.293.770,08
3	Acconti	198.154,28	207.914,09
4	Debiti per trasferimenti e contributi	41.183,14	85.602,11
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	10.515,21	65.748,80
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	30.667,93	19.853,31
5	altri debiti	2.865.245,01	2.935.741,27
a	<i>tributari</i>	515.317,98	292.145,91
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	213.933,48	195.060,70
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	0,10
d	<i>altri</i>	2.135.993,55	2.448.534,56
	TOTALE DEBITI (D)	22.829.429,48	25.743.927,03

Si rileva che I debiti di finanziamento, pari a € 16.041.354,11, sono prevalentemente da attribuirsi al Comune di Giussano (€ 13.782.995,05).

I debiti verso fornitori sono pari a € 3.683.492,94 e si riferiscono per € 973.479,41 al Comune di Giussano.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	200.432,07	193.183,74
II	Risconti passivi	8.185.413,24	8.339.678,39
1	Contributi agli investimenti	8.136.529,82	8.296.745,43
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.599.376,56	7.791.877,93
b	da altri soggetti	537.153,26	504.867,50
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	48.883,42	42.932,96
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.385.845,31	8.532.862,13

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	8.838.072,47	6.953.623,00
	2) beni di terzi in uso	313.565,38	313.565,38
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	969.383,76	594.983,16
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	2.578.389,22	2.926.591,82
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.699.410,83	10.788.763,36

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.169.206,83	33.956.232,78	- 3.787.025,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.205.393,24	31.781.637,47	- 2.576.244,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	963.813,59	2.174.595,31	- 1.210.781,72
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 539.286,60	- 566.803,17	27.516,57
<i>Proventi finanziari</i>	110.221,72	84.069,69	26.152,03
<i>Oneri finanziari</i>	649.508,32	650.872,86	- 1.364,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	518.973,33	773.237,19	- 254.263,86
<i>Rivalutazioni</i>	518.973,33	773.237,19	- 254.263,86
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 353.753,99	224.662,03	- 578.416,02
<i>Proventi straordinari</i>	1.443.136,36	1.252.465,98	190.670,38
<i>Oneri straordinari</i>	1.796.890,35	1.027.803,95	769.086,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	589.746,33	2.605.691,36	- 2.015.945,03
Imposte	489.029,93	471.537,62	17.492,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	100.716,40	2.134.153,74	- 2.033.437,34
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	153.239,42	70.470,61	82.768,81

La riduzione dell'utile d'esercizio 2018 rispetto al valore del 2017 deriva in gran parte dal rendiconto del Comune di Giussano, sul quale si è rilevato un calo del risultato economico di circa 2 milioni di euro causato principalmente dai seguenti aspetti: a) riduzione dell'addizionale comunale Irpef, vista la diversa modalità di contabilizzazione adottata nell'esercizio 2018, nel rispetto dei principi contabili, a seguito della quale è stato accertato solo il credito effettivamente incassato entro il termine dell'esercizio stralciando dal bilancio tutti i residui attivi, imputabili sull'anno 2018 per Euro 1.167.030,26. Tali crediti saranno incassati ed imputati sull'esercizio 2019, in corrispondenza del quale si potrà beneficiare di eventuali maggiori ricavi di gestione coincidenti con il miglioramento del gettito tributario di cassa; b) riduzione del gettito tributario IMU e TASI per Euro 227.244,26 rispetto al 2017;

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Giussano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	30.169.206,83	17.460.423,47	12.708.783,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.205.393,24	17.244.878,22	11.960.515,02
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	963.813,59	215.545,25	748.268,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 539.286,60	- 487.030,59	- 52.256,01
<i>Proventi finanziari</i>	110.221,72	107.900,27	2.321,45
<i>Oneri finanziari</i>	649.508,32	594.930,86	54.577,46
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	518.973,33	518.973,33	-
<i>Rivalutazioni</i>	518.973,33	518.973,33	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 353.753,99	- 424.434,19	70.680,20
<i>Proventi straordinari</i>	1.443.136,36	1.364.780,57	78.355,79
<i>Oneri straordinari</i>	1.796.890,35	1.789.214,76	7.675,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	589.746,33	- 176.946,20	766.692,53
Imposte	489.029,93	243.904,00	245.125,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	100.716,40	- 420.850,20	521.566,60
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	153.239,42		153.239,42

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	9.428.135,89	11.576.394,92
2	Proventi da fondi perequativi	2.342.934,42	2.314.907,13
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.260.130,13	2.099.471,52
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.936.417,97	1.750.641,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	293.056,87	276.787,54
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.655,29	72.042,34
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.599.534,99	15.207.709,75
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	972.844,34	719.250,42
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	5.616.054,24	5.522.204,15
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.010.636,41	8.966.255,18
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	22.022,71	15.843,45
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	436.224,68	386.077,30
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.080.224,01	2.355.828,71
totale componenti positivi della gestione A)		30.169.206,83	33.956.232,78

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.543.124,72	3.398.774,44
10	Prestazioni di servizi	11.659.719,21	12.716.152,03
11	Utilizzo beni di terzi	107.021,89	404.067,78
12	Trasferimenti e contributi	1.719.183,04	1.817.817,15
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.638.402,92	1.801.160,73
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	6.656,42
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	80.780,12	10.000,00
13	Personale	7.626.294,47	7.694.165,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.593.764,77	4.927.896,79
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	384.671,40	545.857,32
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.007.955,60	2.739.206,73
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	201.137,77	1.642.832,74
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	357.384,50	229.977,21
17	Altri accantonamenti	56.002,14	30.545,91
18	Oneri diversi di gestione	542.898,50	562.240,77
	totale componenti negativi della gestione B)	29.205.393,24	31.781.637,47

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	64.932,85	8.182,50
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	64.932,85	8.182,50
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	45.288,87	75.887,19
	Totale proventi finanziari	110.221,72	84.069,69
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	649.508,32	650.872,86
a	<i>Interessi passivi</i>	649.507,34	650.757,23
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,98	115,63
	Totale oneri finanziari	649.508,32	650.872,86
	totale (C)	- 539.286,60	- 566.803,17
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	518.973,33	773.237,19
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	518.973,33	773.237,19

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.443.136,36	1.252.465,98
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.250,00	659,64
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.389.181,61	1.175.748,98
d	Plusvalenze patrimoniali	-	54.433,42
e	Altri proventi straordinari	48.704,75	21.623,94
	totale proventi	1.443.136,36	1.252.465,98
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.796.890,35	1.027.803,95
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.768.026,54	987.421,19
c	Minusvalenze patrimoniali	64,27	11.204,77
d	Altri oneri straordinari	28.799,54	29.177,99
	totale oneri	1.796.890,35	1.027.803,95
	Totale (E)	- 353.753,99	224.662,03

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	589.746,33	2.605.691,36
26	Imposte	489.029,93	471.537,62
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	100.716,40	2.134.153,74
27			
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	153.239,42	70.470,61

Analizzando i risultati parziali si evidenzia che il saldo della gestione operativa, dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, è pari a € 963.813,59.

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 589.746,33.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 100.716,40.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;

-
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Giussano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Giussano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Giussano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- si prende atto che tutti gli organismi consolidati chiudono il bilancio registrando utili d'esercizio, ad eccezione del Comune di Giussano che registra una perdita complessiva di Euro 420.850,20. La perdita d'esercizio rilevata nel rendiconto 2018 del Comune di Giussano, come già illustrato nella relazione al Rendiconto 2018 stesso, non è il risultato di una gestione economica squilibrata quanto, invece, l'effetto della diversa modalità di contabilizzazione dell'addizionale comunale Irpef

6. Conclusioni

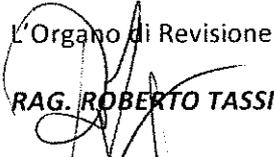
L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

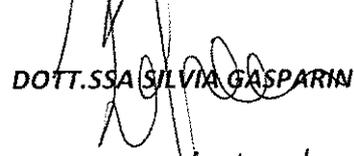
esprime:

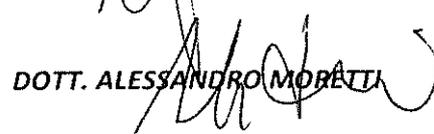
giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Giussano.

Giussano, 12 settembre 2019

L'Organo di Revisione


RAG. ROBERTO TASSI


DOTT.SSA SILVIA GASPARINI


DOTT. ALESSANDRO MORETTI

