

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

INDICE

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO	Pagina 2
RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 4
LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO	Pagina 5
L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO	Pagina 6
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE	Pagina 8
PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI NON CONSOLIDATI	Pagina 11
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 CAPO GRUPPO E CONSOLIDATO	Pagina 34

SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Giussano espone i seguenti valori patrimoniali aggregati, comparati con i valori registrati lo scorso esercizio.

Stato patrimoniale - Attivo Consolidato	Consolidato 2016 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2015 <i>Valori in Euro</i>
Immobilizzazioni immateriali	1.771.532,83	1.903.230,10
Immobilizzazioni materiali	67.518.248,71	70.470.876,11
Immobilizzazioni finanziarie	4.871.766,19	124.237,60
Totale immobilizzazioni	74.161.547,73	72.498.343,81
Rimanenze	153.256,73	98.328,88
Crediti	6.836.411,79	9.921.565,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.006.243,00	0,00
Disponibilità liquide	6.591.542,33	6.782.852,36
Totale attivo circolante	14.587.453,85	16.802.746,60
Ratei e Risconti attivi	115.466,89	123.423,90
TOTALE ATTIVO	88.864.468,47	89.424.514,31

Stato patrimoniale - Passivo Consolidato	Consolidato 2016 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2015 <i>Valori in Euro</i>
Fondo di dotazione	32.141.670,05	31.391.670,05
Riserve	25.429.331,17	21.578.660,14
Risultato economico d'esercizio	899.455,10	1.336.495,06
Totale Patrimonio netto	58.470.456,32	54.306.825,25
Fondo per rischi e oneri	617.569,93	928.672,98
Trattamento di fine rapporto	181.613,19	254.415,04
Debiti di finanziamento	18.418.127,99	21.049.592,83
Debiti verso fornitori	2.769.085,88	3.830.313,43
Acconti	189.339,02	209.927,05
Debiti per trasferimenti e contributi	214.098,92	305.755,54
Altri debiti	1.259.613,87	1.047.022,93
Totale Debiti	22.850.265,68	26.442.611,78
Ratei e Risconti passivi	6.744.563,35	7.491.989,26
TOTALE PASSIVO	88.864.468,47	89.424.514,31

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 88.864.468,47, di cui Euro 74.161.547,73 per immobilizzazioni, Euro 14.587.453,85 per attivo circolante ed Euro 115.466,89 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni, pari ad Euro 74.161.547,73, presenta un incremento di Euro 1.463.629,55 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 14.587.453,85, con un incremento di Euro 5.396.384,67 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 22.850.265,68, di cui Euro 18.418.127,98 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2016 del Comune di Giussano chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 899.455,10.

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

Conto economico Consolidato	Consolidato 2016 <i>Valori in Euro</i>	Consolidato 2015 <i>Valori in Euro</i>
Componenti positivi della gestione	29.847.744,41	29.238.535,94
Componenti negativi della gestione	28.815.138,31	25.322.422,59
Risultato della gestione operativa	1.032.606,10	3.916.113,35
Proventi ed oneri finanziari	-662.032,68	-723.462,20
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	983.744,12	-1.238.119,36
Risultato prima delle imposte	1.354.317,54	1.954.531,79
Imposte	454.862,44	618.036,73
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	899.455,10	1.336.495,06

L'utile consolidato 2016 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 899.455,10, superiore di Euro 291.230,07 rispetto all'utile registrato nel conto economico 2016 del Comune di Giussano.

RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

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

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

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

- Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- Schema del bilancio consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- Articolo 11 bis, D.Lgs. 118/2011 *“Gli enti locali redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”*
- Articolo 147 quater, comma 4, D.Lgs. 267/2000 *“I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;*
- Articolo 151, comma 8, D.Lgs. 267/2000 *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*
- Articolo 233-bis D. Lgs. n. 267/2000 *“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
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 consolidato fino all'esercizio 2017”.*

LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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

L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO

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

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;
- 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, nei confronti dei quali l'ente locale 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. 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;
- le società partecipate, ovvero le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali da parte dell'amministrazione capogruppo.

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

Il Comune di Giussano ha approvato il "Gruppo amministrazione pubblica" ed il "Gruppo compreso nel bilancio consolidato" con delibera di Giunta n° 90 del 30 maggio 2017. Fanno parte di entrambi i gruppi, rientrando così nel bilancio consolidato 2016 del Comune di Giussano, i seguenti soggetti: a) Aeb S.p.A.; b) Parco Regionale della Valle del Lambro; c) Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione; d) Fondazione Residenza Amica Onlus.

Rispetto al bilancio consolidato 2015, esercizio relativamente al quale il Comune di Giussano aveva redatto il bilancio consolidato esclusivamente a titolo di ente sperimentatore dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, viene modificata la composizione del gruppo amministrazione pubblica e, di conseguenza, la composizione dell'elenco dei soggetti da consolidare.

Innanzitutto, anche avuto riguardo al Parere n° 64 del 28 febbraio 2017 rilasciato dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, viene inserita nel perimetro di consolidamento Fondazione Residenza Amica Onlus, così come previsto dal punto 2 lettera b) dell'articolo 2 del principio contabile del bilancio consolidato, posto che il Sindaco del Comune di Giussano nomina la totalità dei

membri del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'articolo 6 dello Statuto della Fondazione. Si evidenzia che, con il sopra menzionato Parere, la Corte dei Conti riscontra che *“alla luce di quanto precisato dal pertinente paragrafo del Principio contabile applicato, sembra debbano essere incluse nel gruppo amministrazione pubblica, anche le fondazioni”*, nonostante *“nel rapporto fra ente locale e fondazione, sia labile, a monte, quel rapporto di strumentalità che costituisce il presupposto principe per l'inclusione nel gruppo amministrazione pubblica”*. La Corte inoltre osserva che *“ai fini dell'inclusione nel gruppo amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale, inciso che fa propendere per l'inclusione nell'area di consolidamento anche delle fondazioni costituite dagli enti locali”*.

Rispetto al bilancio consolidato approvato lo scorso anno si è invece ritenuto di escludere Brianzacque s.r.l., a seguito di ulteriori approfondimenti normativi. Ai sensi del principio contabile del bilancio consolidato (punto 2, lettera 5), costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica” le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo a *totale partecipazione pubblica* ed *affidatarie dirette* di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione pubblica”. Brianzacque srl, partecipata dal Comune di Giussano al 3,3633%, è il gestore del servizio idrico per la Provincia di Monza e della Brianza ma l'affidamento di tale servizio pubblico non è avvenuto ad opera del Comune di Giussano bensì ad opera dell'Autorità d'ambito territoriale ottimale (ATO) della Provincia di Monza e della Brianza, come da contratto di servizio sottoscritto fra la stessa Autorità e Brianzacque S.r.l. in data 14 giugno 2012. L'Autorità d'ambito territoriale ottimale della Provincia di Monza e della Brianza è un'azienda speciale che si configura come ente strumentale della Provincia di Monza e Brianza. Ai sensi del punto 4 lettera b) dell'articolo 2 del principio contabile del bilancio consolidato, i contratti di servizio pubblico stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante e, di conseguenza, il consolidamento della società erogatrice del servizio da parte della pubblica amministrazione committente. Pertanto, considerato che il Comune di Giussano non ha conferito alcun servizio a Brianzacque srl, né avrebbe potuto farlo vista la normativa nazionale e regionale in materia di servizi idrici che inibisce questa possibilità ai singoli Comuni, non sono stati ritenuti sussistenti i requisiti minimi per il consolidamento della stessa società.

Per concludere, rispetto al bilancio consolidato 2015, sono stati inglobati il Parco Regionale della Valle del Lambro ed il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione, già lo scorso anno contemplati nel Gruppo Amministrazione Pubblica ma non inseriti nel perimetro di consolidamento in quanto considerati irrilevanti.

PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' INCLUSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a Fondazione Residenza Amica Onlus, Parco Regionale della Valle del Lambro, Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione 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 2.198.835

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 6.215.389

Reti Più s.r.l.

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 82.550.608

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 58,862%

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

Spese di personale: Euro 8.332.099

Gelsia Ambiente s.r.l.

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

Capitale Sociale: Euro 3.269.854

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

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

Spese di personale: Euro 13.552.862

Altri soggetti inclusi nel bilancio consolidato

Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione

Sede: Carate Brianza, Piazza Cesare Battisti 1

Capitale Sociale: Euro 52.984

Partecipazione del Comune di Giusano: 4,426%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 4,426%

Spese di personale: Euro 55.856,95

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

Parco Regionale della Valle del Lambro

Sede: Triuggio, Via Vittorio Veneto 19

Capitale Sociale: Euro 1.501.272,54

Partecipazione del Comune di Giusano: 2,5%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 2,5%

Spese di personale: Euro 469.084,13

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

Fondazione Residenza Amica onlus

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

Fondo di dotazione dell'Ente: 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 2.326.739

Il Comune di Giussano non è tenuto al ripiano di perdite

PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI MA NON CONSOLIDATI

Come già evidenziato, con delibera di Giunta n°90 del 30/5/2017, il Comune di Giussano ha individuato i soggetti rientranti nel cosiddetto "Gruppo Amministrazione Pubblica" e nel perimetro di consolidamento.

Rispetto ai soggetti partecipati, come già ampiamente motivato nella presente relazione, non è stata considerata Brianzacque s.r.l., nel rispetto del punto 2) del principio contabile del bilancio consolidato (articolo 2, lettera 5) non trattandosi di società affidataria *diretta* di servizi pubblici locali da parte del Comune di Giussano operando invece la stessa sulla base di contratto di servizio sottoscritto in data 14 giugno 2012 dall'Autorità d'ambito territoriale ottimale (ATO) della Provincia di Monza e della Brianza.

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a Brianzacque s.r.l.

Brianzacque s.r.l.

Sede: Monza, Viale Enrico Fermi 105

Capitale Sociale: Euro 126.877.499

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,3633%

Spese di personale: Euro 17.373.996

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

CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

La redazione del bilancio consolidato è stata effettuata attenendosi al principio contabile A/4 allegato al D.Lgs. 118/2011. Il bilancio consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Giussano (Capogruppo), approvato con delibera di Consiglio n° 20 del 27 aprile 2017, 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", viste le rilevanti partecipazioni detenute da AEB S.p.A. in Gelsia srl (77,111%) ed in Reti Più s.r.l. (58,862%), oltre alla partecipazione detenuta da Gelsia srl in in Gelsia Ambiente pari al 100%.

La data di chiusura dei bilanci del Comune di Giussano e delle società consolidate è il 31 dicembre di ciascun esercizio. Il metodo di consolidamento adottato è il metodo "proporzionale" per Aeb S.p.A., Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione 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 seguendo i seguenti passaggi:

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, del Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione 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. 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. Si tratta di operazioni riguardanti principalmente fatti gestionali in capo al gruppo Aeb-Gelsia, al Consorzio Rifiuti ed al Parco Valle del Lambro che, vista la bassa percentuale di partecipazione del Comune di Giussano in tutti i soggetti, avrebbero generato elisioni al di sotto di Euro 2.000.

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

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

Le rettifiche di conto economico

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

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Consorzio Rifiuti

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Consorzio Rifiuti per valorizzazione rifiuti: Euro 169.718,31;

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 150.239,54.

Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Consorzio Rifiuti

- Ricavi Consorzio Rifiuti / Costi Gelsia Ambiente per valorizzazione carta Seregno: Euro 3.926,86;
- Costi Consorzio Rifiuti / Ricavi Gelsia Ambiente per smaltimento rifiuti, comando personale e contabilità ambientale: Euro 16.577,95;

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 Ambiente srl

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 76.610,08;

Partite Infragruppo Consorzio Rifiuti / Gruppo Aeb – Gelsia

- Crediti Consorzio Rifiuti / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione carta Seregno: Euro 2.504,47;
- Debiti Consorzio Rifiuti / Crediti Gelsia Ambiente per smaltimento rifiuti, comando personale e contabilità ambientale: Euro 8.594,82;

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 2016: Euro 106.111,55.

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 / Consorzio Rifiuti

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 12.392,13

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 6.724.012,84

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Parco Valle del Lambro

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 39.346,81

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni detenute dal Comune di Giussano in AEB S.p.A., Consorzio Rifiuti e Parco Valle del Lambro sono state elise in corrispondenza della corrispondente quota di patrimonio netto, così come previsto dal principio contabile applicato valido per gli enti locali ed allegato al D.Lgs. 118/2011. Fra le partecipazioni di competenza del Comune di Giussano, rappresentate nel bilancio consolidato, si registra ancora la quota in Brianzacque s.r.l. Il Gruppo AEB – Gelsia ha esposto le proprie partecipazioni al costo di acquisto o sottoscrizione.

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 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 unici valori esposti sono desunti dal bilancio di Aeb-Gelsia.

Fondo TFR

Nei bilanci del Gruppo Aeb-Gelsia e di 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.

Costi e Ricavi

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

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono determinate sulla base del reddito imponibile delle società calcolato in base alla normativa fiscale vigente. Le imposte relative al Comune di 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 88.864.468,47 di cui Euro 74.161.547,73 per immobilizzazioni, Euro 14.587.453,85 per attivo circolante ed Euro 115.466,89 per ratei e risconti. Di seguito vengono dettagliate le voci dell'attivo patrimoniale evidenziando anche il raffronto con il precedente esercizio 2015. Si evidenzia che, come dettagliatamente rappresentato nel paragrafo dedicato alla composizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Giussano", il perimetro di consolidamento 2016 è notevolmente mutato rispetto a quello considerato nel 2015 e pertanto i dati di bilancio 2016 sono difficilmente comparabili con quelli del 2015. Al fine di semplificare la comparazione dei valori economico-patrimoniali dei due esercizi si è provveduto ad indicare nelle tabelle esposte nella presente relazione, laddove considerato significativo ed utile per la lettura ed in aggiunta alle informazioni reperibili dai bilanci consolidati, anche le informazioni concernenti gli unici due soggetti presenti in entrambi gli esercizi in questione, vale a dire il Comune di Giussano e Aeb S.p.A.

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta ad Euro 74.161.547,73, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Immobilizzazioni immateriali	1.771.532,83	1.903.230,10	1.432.567,26	862.484,33
Immobilizzazioni materiali	67.518.248,71	70.470.876,11	67.099.699,61	66.703.172,77
Immobilizzazioni finanziarie	4.871.766,19	124.237,60	4.871.766,19	4.932.090,79
Totale immobilizzazioni	74.161.547,73	72.498.343,81	73.404.033,06	72.497.747,89

Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad Euro 1.771.532,83, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
costi di impianto e di ampliamento	0,00	5.047,08	-	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	68.042,88	161.157,51	68.042,88	161.087,94
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	102.144,11	14.175,50	2.782,54	3.030,34
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	370.374,45	423.537,79	370.374,45	410.137,40
avviamento	134.475,43	211.906,14	134.475,43	134.475,43
immobilizzazioni in corso ed acconti	48.128,94	325.220,85	48.128,94	69.313,50
altre	1.048.367,02	762.185,23	808.763,02	84.439,72
Totale immobilizzazioni immateriali	1.771.532,83	1.903.230,10	1.432.567,26	862.484,33

L'aumento delle immobilizzazioni immateriali è principalmente dovuto a valori rinvenibili nel bilancio del Comune di Giussano in coincidenza di storni di importi prima presenti nella voce "immobilizzazioni in corso" (contributi in conto capitale pagati negli anni 2009-2012 a favore del concessionario dell'impianto natatorio).

Immobilizzazioni materiali

Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta ad Euro 67.518.248,72, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Terreni demaniali	3.281.518,14	3.290.436,40	3.278.664,74	3.183.462,99
Fabbricati demaniali	76.022,04	252.772,04	76.022,04	78.418,09
Infrastrutture demaniali	19.224.535,97	18.820.095,68	19.224.535,97	18.820.095,68
Altri beni demaniali	1.964.111,26	1.852.076,43	1.964.111,26	1.852.076,43
Terreni non demaniali	3.044.184,86	2.284.314,08	3.016.558,34	2.284.314,08
Fabbricati non demaniali	33.122.990,94	30.369.934,41	33.111.096,26	30.369.934,41
Impianti e macchinari	5.274.093,01	8.282.232,57	5.030.824,68	4.903.339,21
Attrezzature industriali e commerciali	888.705,35	856.847,23	888.705,35	828.374,34
Mezzi di trasporto	78.712,08	46.467,63	78.425,98	46.467,63
Macchine per ufficio e hardware	75.235,73	100.619,92	74.955,62	100.619,92
Mobili e arredi	141.682,07	160.122,90	141.601,44	160.122,90
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	-	-
Altri beni materiali	176.407,49	23.793,16	44.201,49	6.903,71
Immobilizzazioni in corso ed acconti	170.049,77	4.131.163,66	169.996,44	4.069.043,38
Totale immobilizzazioni materiali	67.518.248,71	70.470.876,11	67.099.699,61	66.703.172,77

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

- Comune di Giussano per Euro 60.292.482,40, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 32.771.687,26 per fabbricati ed Euro 19.224.535,97 per infrastrutture;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.807.217,21, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 5.016.982,57 per impianti e macchinari ed Euro 821.654,65 per attrezzature industriali e commerciali;
- Parco Valle del Lambro per Euro 45.201,11
- Fondazione Residenza Amica per Euro 373.348, di cui Euro 241.142 ascrivibili a impianti e macchinari principalmente ad uso sanitario.

Rispetto allo scorso anno si registra una significativa riduzione della voce "impianti e macchinari", principalmente in coincidenza di voci ascrivibili a Brianzacque s.r.l. non consolidate nel 2016.

L'aumento della voce "fabbricati" è invece principalmente causato dall'iscrizione nel bilancio del Comune di Giussano dell'immobile adibito a centro cottura dei pasti per la refezione scolastica, prima

valorizzato fra le immobilizzazioni in corso, per il quale lo scorso anno si sono versate le ultime quote dovute al gestore a titolo di “ammortamento” per la realizzazione dell’opera.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad Euro 4.871.766,19, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	4.846.766,19	120.052,99
Partecipazioni in altri soggetti	25.000,00	0,00
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	0,00	4.184,61
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.871.766,19	124.237,60

Le immobilizzazioni finanziarie riguardano, prevalentemente, partecipazioni societarie. Considerato che sono state elise le partecipazioni reciproche fra i soggetti consolidati, le partecipazioni che residuano riguardano esclusivamente società esterne al Gruppo coincidenti con la partecipazione del Comune di Giussano in Brianzacque s.r.l. (Euro 4.733.370,78) e in Fondazione della Comunità Monza e Brianza onlus (Euro 25.000) nonché con le seguenti azioni o quote detenute dal Gruppo Aeb-Gelsia: a) Commerciale Gas e Luce srl; b) ASML S.p.A.; c) Sinit srl in liquidazione.

Attivo circolante

Il valore dell’attivo circolante ammonta ad Euro 14.587.453,85 , come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Rimanenze	153.256,73	98.328,88	107.822,73	62.522,06
Crediti	6.836.411,79	9.921.565,36	6.336.565,71	7.139.428,40
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.006.243,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.591.542,33	6.782.852,36	6.364.444,53	6.209.462,85
Totale attivo circolante	14.587.453,85	16.802.746,60	12.808.832,97	13.411.413,31

L’incremento della voce “attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi” è interamente ascrivibile a temporanei investimenti di liquidità posti in essere da Fondazione Residenza Amica, soggetto non contemplato nel bilancio consolidato dello scorso anno.

Rimanenze

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

Crediti

Il valore dei crediti ammonta ad Euro 6.836.411,79, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0	0
Altri crediti da tributi	2.039.880,29	2.099.882,27	2.039.880,29	2.099.882,27
Crediti da Fondi perequativi	194.301,53	73.886,14	194.301,53	73.886,14
Crediti per trasferimenti e contributi verso P.A.	815.451,02	1.143.758,98	514.526,88	1.143.758,98
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00	-	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00	-	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	2.796,21	0,00	2.796,21	0,00
Crediti verso clienti ed utenti	2.921.021,99	5.116.523,40	2.766.640,49	2.950.146,81
Altri Crediti verso l'erario	533.398,62	1.106.412,48	494.649,96	500.610,06
Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	2.637,93	561,98	2.637,93	561,98
Altri Crediti	326.924,20	380.540,11	321.132,42	370.582,16
Totale crediti	6.836.411,79	9.921.565,36	6.336.565,71	7.139.428,40

I crediti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 87.709,37:

- Comune di Giussano per Euro 3.414.254,91, la cui voce principale coincide con Altri crediti da tributi per un importo pari ad Euro 2.039.880,29;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 2.998.920,88, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.206.208,23;
- Parco Valle Lambro per Euro 272.920,45, la cui voce principale coincide con Crediti verso amministrazione pubbliche per Euro 272.767,34;
- Consorzio rifiuti per Euro 89.122,92;
- Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 148.902,00, interamente coincidenti con Crediti verso clienti ed utenti.

La riduzione dei crediti 2016 rispetto ai crediti 2015 coincide principalmente con i crediti 2015 di Brianzacque s.r.l., non consolidati nel 2016. Si riscontra anche una riduzione dei crediti per trasferimenti pubblici sul bilancio del Comune di Giussano in coincidenza di incassi di fondi statali e regionali a copertura di interventi di manutenzione straordinaria su edifici scolastici e su edifici confiscati alla criminalità organizzata.

Disponibilità liquide

Il valore delle disponibilità liquide ammonta ad Euro 6.591.542,33, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Disponibilità liquide presso Istituto tesoriere	40.758,93	49.892,90	0,00	49.892,90
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	5.613.759,85	5.694.088,52	5.600.236,91	5.694.088,52
Altri depositi bancari e postali	934.405,40	1.036.275,13	762.015,40	463.228,66
Denaro e valori in cassa	2.618,15	2.595,81	2.192,22	2.252,77
Totale disponibilità liquide	6.591.542,33	6.782.852,36	6.364.444,53	6.209.462,85

Tali disponibilità sono riconducibili per Euro 5.776.814,27 al Comune di Giussano, per Euro 587.630,26 al Gruppo Aeb-Gelsia, per Euro 40.778,85 al Consorzio Rifiuti , per Euro 13.522,94 a Parco Valle Lambro e per Euro 172.796 a Residenza Amica.

Ratei e risconti attivi

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 115.466,89, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	115.466,89	123.423,90	97.012,90	76.370,68
Totale ratei e risconti attivi	115.466,89	123.423,90	97.012,90	76.370,68

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

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' PATRIMONIALI

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 58.470.456,32, di cui Euro 3.135.751,04 di pertinenza di terzi. Fra le quote di terzi si rinviene l'intero patrimonio netto ascrivibile a Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 1.262.277,00, non trattandosi di capitale di competenza del Comune di Giussano, e parte del patrimonio netto di Aeb-Gelsia per Euro 1.873.474,04, 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 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Fondo di dotazione	32.141.670,05	31.391.670,05
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	2.128.431,79	1.200.938,79
Riserve da capitale	4.800.075,89	2.675.747,55
Riserve da permessi di costruire	18.500.823,49	17.701.973,80
Risultato economico dell'esercizio	899.455,10	1.336.495,06
Totale patrimonio netto	58.470.456,32	54.306.825,25

Si evidenzia che il fondo di dotazione è ascrivibile quasi interamente al Comune di Giussano (Euro 31.391.670,05), oltre alla quota di Euro 750.000 relativa a Residenza Amica, non contemplata lo scorso anno posto che non era stata consolidata la Fondazione stessa. Si è infatti provveduto all'elisione delle partecipazioni detenute dallo stesso Comune nei soggetti consolidati e dallo stesso già valorizzate nel proprio bilancio secondo il metodo del "patrimonio netto".

Le riserve da permessi di costruire e le riserve da risultato economico di esercizi precedenti coincidono interamente con i valori di bilancio del Comune di Giussano, accantonati ai sensi del principio contabile della contabilità economico patrimoniale allegato al D.Lgs.118/2011.

Fra le riserve da capitale si riscontrano i seguenti importi: a) Euro 4.003.449,55 desunti dal bilancio del Comune di Giussano; b) Euro 134.894,09 in coincidenza della differenza negativa, in capo al Gruppo Aeb-Gelsia, a seguito dell'elisione della partecipazione detenuta nello stesso gruppo dal Comune di Giussano (Partecipazione nel bilancio del Comune pari ad Euro 6.724.012,84, quota proporzionale del patrimonio netto da bilancio Aeb-Gelsia Euro 6.858.906,63); c) Euro 106.111,55 a seguito della ricostituzione di riserve dovuta alla scrittura di elisione per i dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano; d) Euro 555.621 in coincidenza delle riserve desunte dal bilancio di Residenza Amica. L'aumento delle riserve da capitale 2016 rispetto all'esercizio 2015 è dovuto in gran parte alla rivalutazione di immobilizzazioni materiali e di partecipazioni societarie effettuata sul bilancio del Comune di Giussano.

Fondi per rischi ed oneri

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

Di seguito si evidenzia il dettaglio dei fondi per rischi ed oneri, riscontrando anche in questo caso come nel 2015 i dati contemplassero anche valori desunti dal bilancio di Brianzacque s.r.l.:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
fondo per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
fondo per imposte	126.373,34	178.487,30	126.373,34	137.131,20
altri fondi	491.196,59	750.185,68	491.196,59	424.234,44
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondi per rischi ed oneri	617.569,93	928.672,98	617.569,93	561.365,64

Trattamento di fine rapporto

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

Debiti

Il valore dei debiti ammonta ad Euro 22.850.265,68, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche	13.706.306,02	10.880,47	13.706.306,02	10.880,47
Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	1.077.310,18	19.976.881,14	1.077.310,18	19.749.373,70
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	3.634.511,79	1.061.831,22	3.634.511,79	608.300,28
Debiti verso fornitori	2.769.085,88	3.830.313,43	2.468.089,96	3.026.597,67
Acconti	189.339,02	209.927,05	189.339,02	193.468,90
Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	104.356,69	101.448,44	50.854,46	101.448,44
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	109.742,23	204.307,10	109.742,23	204.307,10
Altri debiti tributari	350.910,84	526.225,09	309.868,80	376.090,52
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	212.708,76	120.461,86	108.073,28	90.819,10
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	52.957,59	78.244,02	52.957,59	78.244,02
Altri debiti	643.036,68	322.091,96	324.256,47	167.020,28
Totale debiti	22.850.265,68	26.442.611,78	22.031.309,80	24.606.550,48

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

- Comune di Giussano per Euro 17.243.421,05;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.174.706,93.

I debiti verso fornitori sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 87.709,37:

- Comune di Giussano per Euro 1.344.678,48;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.200.021,56
- Consorzio Rifiuti per Euro 63.706,63;
- Parco Valle Lambro per Euro 11.164,58;
- Residenza Amica per Euro 237.224,00

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

- Comune di Giussano per Euro 461.864,85;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 333.291,29
- Consorzio Rifiuti per Euro 212,26;
- Parco Valle Lambro per Euro 48,47;
- Residenza Amica per Euro 464.197,00

I debiti per trasferimenti e contributi sono riconducibili al bilancio del Comune di Giussano per Euro 160.596,69 e al bilancio del Consorzio Rifiuti per Euro 53.502,23.

Il valore degli acconti è stato interamente desunto dal bilancio di Aeb- Gelsia.

Anche in questo caso è di difficile comparazione l'esercizio precedente in considerazione della presenza dei debiti Brianzacque, lo scorso anno consolidati per quasi 1,9 milioni. Si registra in ogni caso un generale calo dei debiti, principalmente rinvenibile da dati desunti dal bilancio del Comune di Giussano con particolare riferimento ai debiti di finanziamento. Gli stessi debiti di finanziamento sono stati riclassificati sul bilancio del Comune di Giussano valorizzando nei "Debiti verso altre Amministrazioni Pubbliche" e nei "Debiti da finanziamento verso altri finanziatori", rispettivamente, i Debiti verso Cassa Depositi e Prestiti per Euro 13.695.425,55 ed i Debiti verso Unicredit per Euro 3.094.293,65, lo scorso anno iscritti nella voce "Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere". Sempre con riferimento al bilancio del Comune di Giussano, viene invece confermato nella voce "Debiti verso altri finanziatori" il residuo prestito FRISL da restituire a Regione Lombardia per Euro 453.701,85.

Ratei e risconti passivi

Il valore dei ratei e risconti passivi ammonta ad Euro 6.744.563,35, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Ratei passivi	5.183,29	6.008,84	5.183,29	6.008,84
Risconti passivi	6.739.380,06	7.485.980,42	6.358.880,36	6.441.777,64
Totale ratei e risconti passivi	6.744.563,35	7.491.989,26	6.364.063,65	6.447.786,48

I ratei passivi sono interamente derivanti dal bilancio del Gruppo Aeb-Gelsia.

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 10.755.903,50, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2016 Comune + AEB
1) Impegni su esercizi futuri	6.564.495,09	7.782.391,75	6.564.495,09	7.159.884,46
2) beni di terzi in uso	333.238,87	331.510,29	313.565,38	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	595.097,26	0,00	594.983,16	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	3.263.072,28	3.243.107,01	3.263.072,28	3.243.107,01
Totale conti d'ordine	10.755.903,50	11.357.009,05	10.736.115,91	10.402.991,47

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione rappresentano il valore della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 29.847.744,41, come da dettaglio seguente:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Proventi da tributi	11.689.408,93	12.148.378,41
Proventi da fondi perequativi	2.297.350,39	1.137.764,93
Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	1.740.890,29	1.966.361,39
Quota annuale di contributi agli investimenti	259.846,30	795.433,13
Contributi agli investimenti	5.597,21	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	666.008,63	606.631,04
Ricavi della vendita di beni	5.806.802,56	6.250.119,73
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.835.448,68	4.598.994,55
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	2.883,75
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-1.188,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	273.716,60	330.315,45
Altri ricavi e proventi diversi	1.272.674,82	1.402.841,56
Totale componenti positive della gestione	29.847.744,41	29.238.535,94

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

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Componenti positive della Gestione da Comune di Giussano	18.670.228,40	18.997.464,51
Componenti positive della Gestione da AEB	7.399.289,39	7.634.024,84
Componenti positive della Gestione da Brianzacque	0,00	2.607.046,59
Componenti positive della Gestione da Consorzio Rifiuti	211.214,45	0,00
Componenti positive della Gestione da Parco Valle Lambro	71.610,17	0,00
Componenti positive della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.495.402,00	0,00
Totale componenti positive della gestione	29.847.744,41	29.238.535,94

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

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

- Comune di Giussano per Euro 1.913.861,25;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 17.364,35
- Consorzio Rifiuti per Euro 7.474,89;
- Parco Valle Lambro per Euro 67.633,31;

I ricavi derivanti dalla gestione dei beni, dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 204.296,80:

- Comune di Giussano per Euro 1.959.141,88;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.910.049,54;
- Consorzio Rifiuti per Euro 204.453,17;
- Parco Valle Lambro per Euro 3.839,09;
- Residenza Amica: 3.435.073,00

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono esclusivamente a valori di bilancio concernenti Aeb-Gelsia.

Gli altri ricavi e proventi diversi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 329.320,86

- Comune di Giussano per Euro 1.323.578,80;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 214.736,85;
- Consorzio Rifiuti per Euro 3.213,25;
- Parco Valle Lambro per Euro 137,78;
- Residenza Amica: 60.329,00.

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 28.815.138,31. Rispetto allo scorso anno tali costi risultano in aumento, principalmente a seguito del consolidamento integrale di Residenza Amica e dell'aumento degli accantonamenti per svalutazione dei crediti operati prudenzialmente sul bilancio del Comune di Giussano per neutralizzare gli effetti dell'iscrizione di crediti di difficile esazione coincidenti con maggiori residui attivi per recuperi evasione su IMU a seguito di accertamenti tributari.

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

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.491.842,87	4.088.807,62
Prestazioni di servizi	10.440.646,05	10.096.616,41
Utilizzo beni di terzi	26.060,66	213.658,01
Trasferimenti correnti	1.865.549,91	1.818.262,39
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	3.891,70
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.730,98	11.474,29
Personale	7.112.036,31	5.323.447,91
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	471.234,80	325.250,82
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.331.766,31	2.427.044,37
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.576.834,20	496.420,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-51.556,40	9.844,56
Accantonamenti per rischi	136.323,72	159.967,97
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	391.668,90	347.736,24
Totale componenti negative della gestione	28.815.138,31	25.322.422,59

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

	Consolidato 2016 Valori in Euro					Consolidato 2015 Valori in Euro				
	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Consorzio Rifiuti	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Totale	Comune di Giussano	Brianzacque	Aeb-Gelsia	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.009,08	2.974.550,79	0,00	0,00	396.283,00	3.491.842,87	145.778,71	116.845,36	3.826.183,55	4.088.807,62
Prestazioni di servizi	7.830.445,00	1.847.587,65	24.080,41	16.377,99	722.155,00	10.440.646,05	7.452.813,21	782.973,70	1.860.829,50	10.096.616,41
Utilizzo beni di terzi	14.243,18	11.652,97	164,51	0,00	0,00	26.060,66	3.839,39	246.174,03	-36.355,41	213.658,01
Trasferimenti correnti	1.865.449,91	0,00	0,00	100,00	0,00	1.865.549,91	1.818.262,39	0,00	0,00	1.818.262,39
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.891,70	0,00	0,00	3.891,70
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.730,98	0,00	0,00	0,00	0,00	22.730,98	11.474,29	0,00	0,00	11.474,29
Personale	3.763.221,80	994.210,18	2.472,23	11.727,10	2.340.405,00	7.112.036,31	3.787.150,04	580.075,24	956.222,63	5.323.447,91
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	339.411,76	78.015,88	28,33	40.214,83	13.564,00	471.234,80	148.821,35	99.849,39	76.580,08	325.250,82
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.888.268,73	383.425,24	0,00	1.750,34	58.322,00	2.331.766,31	1.769.544,11	289.285,76	368.214,50	2.427.044,37
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.531.995,13	44.766,46	72,61	0,00	0,00	2.576.834,20	366.475,52	91.939,78	38.005,00	496.420,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-45.297,40	0,00	0,00	-6.259,00	-51.556,40	0,00	0,00	9.844,56	9.844,56
Accantonamenti per rischi	0,00	136.323,72	0,00	0,00	0,00	136.323,72	0,00	68.455,55	91.512,42	159.967,97
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	288.935,50	73.072,77	1.830,63	0,00	27.830,00	391.668,90	221.358,31	65.994,52	60.383,41	347.736,24
Totale componenti negative della gestione	18.665.711,07	6.498.308,26	28.648,72	70.170,26	3.552.300,00	28.815.138,31	15.729.409,02	2.341.593,33	7.251.420,24	25.322.422,59

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

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Componenti negative della Gestione da Comune di Giussano	18.665.711,07	15.729.409,02
Componenti negative della Gestione da AEB	6.498.308,26	7.251.420,24
Componenti negative della Gestione da Brianzacque	0,00	2.341.593,33
Componenti negative della Gestione da Consorzio Rifiuti	28.648,72	0,00
Componenti negative della Gestione da Parco Valle Lambro	70.170,26	0,00
Componenti negative della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.552.300,00	0,00
Totale componenti negative della gestione	28.815.138,31	25.322.422,59

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 1.032.606,10 e può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue:

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Comune di Giussano	4.517,33	3.268.055,49
AEB	900.981,13	382.604,60
Brianzacque	0,00	265.453,26
Consorzio Rifiuti	182.565,73	0,00
Parco Valle Lambro	1.439,91	0,00
Fondazione Residenza Amica	-56.898,00	0,00
Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti	1.032.606,10	3.916.113,35

Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro -662.032,68. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari. Si evidenzia che gli interessi passivi vengono registrati sui soli bilanci del Comune di Giussano e di Aeb-Gelsia.

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro
Proventi da società controllate	0,00	0,00
Proventi da società partecipate	6.760,45	4.716,65
Proventi da altri soggetti	0,00	6.361,17
Altri proventi finanziari	19.644,90	30.580,63
Totale proventi finanziari	26.405,35	41.658,45
Interessi passivi	688.438,03	765.120,65
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	688.438,03	765.120,65
Risultato della gestione finanziaria	-662.032,68	-723.462,20

Proventi ed oneri straordinari

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro 983.744,12, principalmente influenzato dalla gestione del bilancio del Comune di Giussano a valere del quale si sono registrate sopravvenienze attive considerevoli a seguito dell'iscrizione di maggiori crediti provenienti da esercizi precedenti per recupero evasione su IMU, controbilanciati da accantonamenti per svalutazioni su crediti iscritti fra i costi valorizzati fra i componenti negativi della gestione, e oneri straordinari di importo rilevante per rimborsi di oneri di urbanizzazione su interventi di edilizia privata non più effettuati. Anche il risultato negativo della gestione straordinaria 2015 era stato principalmente influenzato dal bilancio del Comune di Giussano, in particolar

modo dalla rettifica operata su alcune voci di stato patrimoniale (immobilizzazioni e conferimenti in particolare)

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

	Consolidato 2016 Valori in Euro	Consolidato 2015 Valori in Euro	2016 Comune + AEB	2015 Comune + AEB
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.394.151,97	1.526.814,65	2.391.012,30	1.526.814,65
Plusvalenze patrimoniali	1.800,00	98.800,00	1.800,00	98.800,00
Altri proventi straordinari	94.705,17	0,07	94.705,17	0,00
Totale proventi straordinari	2.490.657,14	1.625.614,72	2.487.517,47	1.625.614,65
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	520.963,44	2.443.860,13	518.120,87	2.443.860,13
Minusvalenze patrimoniali	19.913,16	724,94	19.913,16	550,62
Altri oneri straordinari	966.036,42	419.149,01	965.518,99	372.328,13
Totale oneri straordinari	1.506.913,02	2.863.734,08	1.503.553,02	2.816.738,88
Risultato della gestione straordinaria	983.744,12	-1.238.119,36	983.964,45	-1.191.124,23

Imposte

Le imposte sono pari ad Euro 454.862,44, il cui valore è riconducibile in gran parte al Comune di Giussano per Euro 251.788,11 (IRAP su spese del personale) ed al gruppo AEB – GELSIA per Euro 202.045,50.

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	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	226.577.065,00	54.530,05	0,02%
Consorzio Rifiuti	4.860.852,04	536.168,42	11,03%
Parco Valle Lambro	2.864.406,95	20.864,82	0,73%
Fondazione Residenza Amica	3.495.402,00	0,00	0,00%

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

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

Debiti di durata residua superiore a 5 anni

I debiti di durata residua superiore a 5 anni coincidono di fatto con i finanziamenti concessi da istituti di credito scadenti dopo l'anno 2021, presenti sui soli bilanci del Comune di Giussano 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 scadono oltre il 2021, ad eccezione di due posizioni di mutuo Cassa Depositi e Prestiti aventi un debito residuo al 31/12/2016 complessivamente pari ad Euro 15.872,34.

AEB-Gelsia - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 10.518.440,99.

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

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 688.438,03, si riferiscono per Euro 672.910,39 al Comune di Giussano e per Euro 15.527,64 ad Aeb-Gelsia. Tutti gli interessi passivi del Comune di Giussano si riferiscono a mutui accesi per il finanziamento di opere pubbliche mentre la scomposizione degli interessi passivi di Aeb-Gelsia è la seguente:

interessi su sconfini di conto corrente	9,54
Interessi su finanziamenti a breve	110,30
Interessi su mutui	12.828,67
Interessi su altri finanziamenti	841,93
Interessi alla clientela su depositi	381,86
Altri interessi e oneri passivi	1.355,34
Totale	15.527,64

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

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

	Patrimonio netto 2016
Saldi da rendiconto Comune di Giussano	56.632.599,93
Fondo di dotazione e riserve AEB-Gelsia (quota proporzionale)	6.858.906,62
Elisione partecipazione AEB-Gelsia da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto sul bilancio consolidato di AEB al 31/12/2015)	-6.724.012,84
Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Aeb - Gelsia (*)	134.893,78
Fondo di dotazione e riserve Brianzacque (quota proporzionale)	0,00
Elisione partecipazione Brianzacque da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano	0,00
Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Brianzacque (trattasi di arrotondamenti rispetto a quanto già iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano)	0,00
Fondo di dotazione e riserve Consorzio Rifiuti (quota proporzionale)	12.392,13
Elisione partecipazione Consorzio Rifiuti da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto sul bilancio ordinario di Consorzio Rifiuti al 31/12/2015)	-12.392,13
Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Consorzio Rifiuti	0,00
Fondo di dotazione e riserve Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	39.346,81
Elisione partecipazione Parco Valle Lambro da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto sul bilancio ordinario di Parco Valle Lambro al 31/12/2015)	-39.346,81
Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Parco Valle Lambro	0,00
Fondo di dotazione e riserve Fondazione Residenza Amica (quota integrale)	1.305.621,00
Elisione partecipazione Fondazione Residenza Amica da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (nel rendiconto 2016 non è stata valorizzata la quota di Fondazione Residenza Amica, non configurandosi la stessa come una partecipazione comunale)	0,00
Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Fondazione Residenza Amica	1.305.621,00
Utile Aeb (quota proporzionale)	439.551,59
Utile Consorzio Rifiuti	95,61
Utile Parco Valle Lambro	1.038,41
Utile Residenza Amica	-43.344,00
Saldo patrimonio netto consolidato	58.470.456,32

(*) aumento dovuto all'incremento del capitale sociale di Retipiù s.r.l. registrato sul bilancio 2016

	Risultato economico 2016
Risultato economico Comune di Giussano	608.225,03
Risultato economico AEB (quota proporzionale)	439.551,59
Risultato economico Consorzio Rifiuti (quota proporzionale)	95,61
Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	1.038,41
Risultato economico Fondazione Residenza Amica (quota proporzionale)	-43.344,00
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Giussano per dividendi distribuiti - riduzione utile del Comune di Giussano	-106.111,54
Risultato economico consolidato	899.455,10