

 <b>CITTÀ DI GIUSSANO</b>	Prov. di Monza e Brianza	sigla C.C.	numero 36	data 28/9/2016
	<b>Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2015 DEL GRUPPO COMUNE DI GIUSSANO</b>			

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COPIA

L'anno duemilasedici il giorno ventotto del mese di settembre, alle ore 21.20 nella sede comunale, previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il CONSIGLIO COMUNALE, in sessione ordinaria e seduta pubblica di prima convocazione.

			Presente	Assente				Presente	Assente
1)	RIVA	Matteo	- -	X	10)	GALIMBERTI	Greta	X	- -
2)	ACQUISTAPACE	Paolo	X	- -	11)	PIROVANO	Letizia	X	- -
3)	BEACCO	Emanuela	X	- -	12)	STAGNO	Luigi	X	- -
4)	BOTTA	Matteo	X	- -	13)	TAGLIABUE	Stefano	X	- -
5)	CORIGLIANO	Adriano	X	- -	14)	TREZZI	Ettore	X	- -
6)	CORTI	Marco	- -	X	15)	TRIVINI BELLINI	Silvia	X	- -
7)	D'ASARO	Stefania	X	- -	16)	VIGANO'	Daniele	- -	X
8)	ELLI	Pierluigi	X	- -	17)	ZAPPINO	Vincenzo	X	- -
9)	FERRO'	Irina	X	- -		TOTALE		14	3

Tra gli assenti risultano giustificati i Signori:

Partecipano gli assessori: Emanuela Bellotti, Elisa Grosso, Emilio A. Nespoli, Roberto Soloni, Stefano Vigano'

Assenti: //

Partecipa il Segretario Generale, Dott. Filippo Ballatore.

Il Consigliere Pierluigi Elli, 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 n. 2 dell'o.d.g..

Il Presidente passa alla trattazione dell'argomento posto al punto n.2 dell'o.d.g. avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio consolidato 2015 del Gruppo Comune di Giussano" e cede la parola all'Assessore al Bilancio, Finanza e Tributi, Partecipate, Finanziamenti Europei e Regionali, Lavoro, Commercio e Attività Produttive, **Stefano Viganò** per la relativa illustrazione (cfr. la registrazione trascritta e depositata agli atti dell'Ufficio Segreteria).

Si dà atto che alle ore 21.50 entrano in aula il Sindaco e i consiglieri comunali Emanuela Beacco e Stefano Tagliabue che si erano allontanati dall'aula nel corso della discussione del precedente punto . . . . . presenti n. 15

Chiusa la discussione;

## IL CONSIGLIO COMUNALE

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

Premesso che:

- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;
- l'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. prescrive la predisposizione del bilancio consolidato, secondo le modalità previste dal citato 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:

- 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;
- gli enti locali possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione dei nuovi principi contabili disposti dal D.Lgs. n. 118/2011;
- 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;

Preso atto che il Comune di Giussano ha aderito alla fase di sperimentazione della nuova contabilità armonizzata, ai sensi del D.Lgs n. 118/2011, con deliberazione di Giunta Comunale n. 293 del 28/12/2011 e pertanto è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2015;

Rilevato che il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, in corrispondenza dell'articolo 3, prevede tra le operazioni preliminari al consolidamento dei bilanci, la predisposizione di due distinti elenchi prima dell'eventuale redazione del documento contabile:

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

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 127 in data 5 luglio 2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale ai fini della redazione del bilancio consolidato del Comune di Giussano, è stato approvato il "Gruppo del Bilancio consolidato del Comune di Giussano" individuando quali componenti del gruppo da ricomprendere nell'area di consolidamento le seguenti società:

- a) A.E.B. S.p.A. partecipata dal Comune di Giussano in misura pari al 3,273%;
- b) Brianzacque S.r.l. partecipata dal Comune di Giussano in misura pari al 3,3634%;

Rilevato che il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Giussano alla data del 31 dicembre 2015 trae origine dal Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2015, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 21 aprile 2016, esecutiva ai sensi di legge, nonché dai bilanci di esercizio alla data del 31 dicembre 2015 delle suddette società ricomprese nell'area di consolidamento come approvati dai rispettivi organi assembleari e depositati agli atti d'ufficio;

Visti gli elaborati a tal fine predisposti:

- bilancio consolidato 2015 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. 151 in data 6 settembre 2016;

Preso atto che il bilancio consolidato 2015 si chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 1.336.495,06, come rappresentato nel conto economico;

Acquisito in data 21/09/2016 il parere favorevole dell'organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis) del D. Lgs. n. 267/2000 giusta Relazione 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 del Bilancio consolidato 2015 del Gruppo Comune di Giussano", in presenza di numero 15 consiglieri, che ha riportato il seguente esito:

- voti favorevoli n. 9
- voti contrari n. 6 Corigliano, Galimberti (Forza Italia)  
Beacco (NCD/Fare Giussano)  
Stagno (Movimento 5 Stelle)  
Tagliabue (Lega Nord)  
Trezzi (Io Rispetto Giussano)
- consiglieri astenuti n. //

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

## **DELIBERA**

1. di approvare il bilancio consolidato 2015 del Gruppo Comune di Giussano, costituito 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 2015 si chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 1.336.495,06, 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. 15 consiglieri, che ha riportato il seguente esito:

- voti favorevoli n. 9
- voti contrari n. 6 Corigliano, Galimberti (Forza Italia)  
Beacco (NCD/Fare Giussano)  
Stagno (Movimento 5 Stelle)  
Tagliabue (Lega Nord)  
Trezzi (Io Rispetto Giussano)
- consiglieri astenuti n. //

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

## **DELIBERA**

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 2015 del Gruppo Comune di Giussano
- C) Relazione sulla gestione e Nota integrativa
- D) Parere Collegio dei Revisori

 <b>CITTÀ DI GIUSSANO</b>	Prov. di Monza e Brianza	sigla C.C.	numero 36	data 28/9/2016
--	-----------------------------	---------------	--------------	-------------------

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE  
F.to Pierluigi Elli

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to Dott. Filippo Ballatore

Il Segretario Generale certifica che il presente verbale viene oggi affisso all'Albo Pretorio di questo Comune e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Giussano, 10 NOV. 2016

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to Dott. Filippo Ballatore

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Giussano, 10 NOV. 2016



IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Filippo Ballatore

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

- che la presente deliberazione:

è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134 - comma 4 - del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267);

è stata affissa a questo Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 10 NOV. 2016 al 25 NOV. 2016 ai sensi dell'art. 124 - comma 1 - del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 (cron. n. );

- che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 21 NOV. 2016 decorsi dieci giorni dalla data di inizio di pubblicazione (art. 134 - comma 3 - del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267).

Giussano,

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to Dott. Filippo Ballatore

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Giussano,

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Filippo Ballatore



BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio consolidato Anno 2015	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	12.148.378,41		
2	Proventi da fondi perequativi	1.137.764,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.966.361,39		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	795.433,13		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	606.631,04		
b	Ricavi della vendita di beni	6.250.119,73		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.598.994,55		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.883,75	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.188,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	330.315,45	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.402.841,56	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		29.238.535,94		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.088.807,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.096.616,41	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	213.658,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00		
a	Trasferimenti correnti	1.818.262,39		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.891,70		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.474,29		
13	Personale	5.323.447,91	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	325.250,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.427.044,37	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	496.420,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.844,56	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	159.967,97	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	347.736,24	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		25.322.422,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)				
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	da società controllate	0,00		
b	da società partecipate	4.716,65		
c	da altri soggetti	6.361,17		
20	Altri proventi finanziari	30.580,63	C16	C16
Totale proventi finanziari		41.658,45		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	Interessi passivi	765.120,65		
b	Altri oneri finanziari	0,00		
Totale oneri finanziari		765.120,65		
totale (C)		-723.462,20		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
totale ( D)		0,00		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.526.814,65		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	98.800,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,07		
totale proventi		1.625.614,72		
<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.443.860,13		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	724,94		E21a
d	Altri oneri straordinari	419.149,01		E21d
totale oneri		2.863.734,08		
Totale (E) (E20-E21)		-1.238.119,36		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.954.531,79		
26	Imposte (*)	618.036,73	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.336.495,06	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio consolidato Anno 2015	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		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	5.047,08	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	161.157,51	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.175,50	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	423.537,79	BI3	BI3
5	avviamento	211.906,14	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	325.220,85	BI5	BI5
9	altre	762.185,23	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.903.230,10	BI7	BI7
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1 Beni demaniali			
1.1	Terreni	3.290.436,40		
1.2	Fabbricati	252.772,04		
1.3	Infrastrutture	18.820.095,68		
1.9	Altri beni demaniali	1.852.076,43		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00		
2.1	Terreni	2.284.314,08	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.2	Fabbricati	30.369.934,41		
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	8.282.232,57	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	856.847,23	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	46.467,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	100.619,92		
2.7	Mobili e arredi	160.122,90		
2.8	Infrastrutture	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		
2.99	Altri beni materiali	23.793,16		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.131.163,66	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	70.470.876,11		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in			
a	imprese controllate	0,00	BI111	BI111
b	imprese partecipate	120.052,99	BI111a	BI111a
c	altri soggetti	0,00	BI111b	BI111b
2	Crediti verso	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		
b	imprese controllate	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	4.184,61	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	124.237,60		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	72.498.343,81		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	98.328,88	CI	CI
	Totale	98.328,88		
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.099.882,27		
c	Crediti da Fondi perequativi	73.886,14		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.143.758,98		
b	imprese controllate	0,00		CI12
c	imprese partecipate	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.116.523,40	CI11	CI11
4	Altri Crediti	0,00	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.106.412,48		
b	per attività svolta per c/terzi	561,98		
c	altri	380.540,11		
	Totale crediti	9.921.565,36		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria			
a	Istituto tesoriere	49.892,90		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	5.694.088,52		
2	Altri depositi bancari e postali	1.036.275,13	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.595,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	Totale disponibilità liquide	6.782.852,36		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.802.746,60		
1	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	D	D
2	Risconti attivi	123.423,90	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	123.423,90		
	TOTALE DELL'ATTIVO	89.424.514,31		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio consolidato Anno 2015	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
I	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	31.391.670,05	AI	AI
II	Riserve	0,00		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	1.200.938,79	AIV, AV, AVI, AVII,	AIV, AV, AVI, AVII,
	b da capitale	2.675.747,55	AVII	AVII
	c da permessi di costruire	17.701.973,80	AII, AIII	AII, AIII
III	Risultato economico dell'esercizio	1.336.495,06	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>54.306.825,25</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	B1	B1
2	per imposte	178.487,30	B2	B2
3	altri	750.185,68	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>928.672,98</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	254.415,04	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>254.415,04</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	10.880,47		
c	verso banche e tesoriere	19.976.881,14	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.061.831,22	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.830.313,43	D7	D6
3	Acconti	209.927,05	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	101.448,44		
c	imprese controllate	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	204.307,10		
5	altri debiti	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	526.225,09		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.461,86		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	78.244,02		
d	altri	322.091,96		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>26.442.611,78</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	6.008,84	E	E
	Risconti passivi	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.231.218,71		
b	da altri soggetti	1.085.451,30		
2	Concessioni pluriennali	0,00		
3	Altri risconti passivi	169.310,41		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>7.491.989,26</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>89.424.514,31</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	7.782.391,75		
	2) beni di terzi in uso	331.510,29		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.243.107,01		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>11.357.009,05</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**CITTÀ DI  
GIUSSANO**

Allegato <sup>C</sup> alla deliberazione  
C.C. n. 36 del 28.9.2016

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
(Dott. Filippo Ballatore)

**BILANCIO CONSOLIDATO 2015 DEL GRUPPO  
COMUNE DI GIUSSANO**

***RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA***



**CITTÀ DI**  
**GIUSSANO**

**BILANCIO CONSOLIDATO 2015 DEL GRUPPO  
COMUNE DI GIUSSANO**

***RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA***

# INDICE

<b>SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO</b>	<b>Pagina 2</b>
<b>RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 4</b>
<b>LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 5</b>
<b>L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO</b>	<b>Pagina 6</b>
<b>PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE</b>	<b>Pagina 7</b>
<b>PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI NON CONSOLIDATI</b>	<b>Pagina 9</b>
<b>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>Pagina 10</b>
<b>ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</b>	<b>Pagina 11</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE</b>	<b>Pagina 14</b>
<b>ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</b>	<b>Pagina 16</b>
<b>ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 30</b>
<b>CONCORDANZA FRA VALORI DI BILANCIO DELLA CAPO GRUPPO E CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 31</b>

## SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2015 del Gruppo Comune di Giussano espone i seguenti valori patrimoniali aggregati.

<b>Stato patrimoniale - Attivo Consolidato</b>	<b>Valori in Euro</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.903.230,10
Immobilizzazioni materiali	70.470.876,11
Immobilizzazioni finanziarie	124.237,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>72.498.343,81</b>
Rimanenze	98.328,88
Crediti	9.921.565,36
Disponibilità liquide	6.782.852,36
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.802.746,60</b>
<b>Ratei e Risconti attivi</b>	<b>123.423,90</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>89.424.514,31</b>

<b>Stato patrimoniale - Passivo Consolidato</b>	<b>Valori in Euro</b>
Fondo di dotazione	31.391.670,05
Riserve	21.578.660,14
Risultato economico d'esercizio	1.336.495,06
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>54.306.825,25</b>
<b>Fondo per rischi e oneri</b>	<b>928.672,98</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>254.415,04</b>
Debiti di finanziamento	21.049.592,83
Debiti verso fornitori	3.830.313,43
Acconti	209.927,05
Debiti per trasferimenti e contributi	305.755,54
Altri debiti	1.047.022,93
<b>Totale Debiti</b>	<b>26.442.611,78</b>
<b>Ratei e Risconti passivi</b>	<b>7.491.989,26</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>89.424.514,31</b>

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2015 è pari ad Euro 89.424.514,31, di cui Euro 72.498.343,81 per immobilizzazioni, Euro 16.802.746,60 per attivo circolante ed Euro 123.423,90 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni è pari ad Euro 72.498.343,81, con un incremento di Euro 2.520.179,11 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano (di seguito anche "Comune" o "Capogruppo").

Il capitale circolante è pari ad Euro 16.802.746,60, con un incremento di Euro 6.614.618,62 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 26.442.611,78, di cui Euro 21.049.592,83 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2015 del Comune di Giussano chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 1.336.495,06.

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

<b>Conto economico Consolidato</b>	<b>Valori in Euro</b>
Componenti positivi della gestione	29.238.535,94
Componenti negativi della gestione	25.322.422,59
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.916.113,35</b>
Proventi ed oneri finanziari	-723.462,20
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-1.238.119,36
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.954.531,79</b>
Imposte	618.036,73
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	<b>1.336.495,06</b>

L'utile consolidato 2015 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 1.336.495,06, superiore di Euro 409.002,05 rispetto all'utile registrato nel conto economico 2015 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. Ancora oggi, con riferimento all'esercizio 2015, solo gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione dei nuovi principi contabili sono chiamati a tale adempimento, ai sensi dell'articolo 11 bis, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. Dall'esercizio 2017 invece, con riferimento ai dati della gestione 2016, il bilancio consolidato dovrà essere approntato da tutti i Comuni.

Pertanto il Comune di Giussano ha redatto il bilancio consolidato 2015 considerato che è stato "ente sperimentatore" dei nuovi principi contabili introdotti dal D.Lgs. 118/2011, ai sensi della deliberazione di Giunta n° 293 del 28 dicembre 2011.

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 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" vi sono:

- gli organismi strumentali (per l'ente locale rientrano in tale ambito le aziende speciali, le istituzioni, i consorzi);
- gli enti strumentali di cui l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo;
- le società controllate, ovvero quelle in cui si detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure si esercita un'influenza dominante;
- le società partecipate, ovvero quelle che risultano a totale partecipazione pubblica ed affidatarie dirette di servizi pubblici locali.

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, così come deliberato con atti di Giunta n° 114 del 25 luglio 2014 e n° 215 del 8 settembre 2015, non ha predisposto il bilancio consolidato per gli esercizi 2013 e 2014, non riscontrando la presenza di soggetti da consolidare secondo quanto individuato dalla normativa vigente.

Con delibera di Giunta n° 127 del 5/7/2016, invece, è stato allargato il perimetro del "Gruppo Comune di Giussano" includendo anche Brianzacque srl e AEB SPA, oltre al Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione ed al Parco Regionale della Valle del Lambro, già inclusi nei due esercizi precedenti.

Brianzacque srl e AEB SPA sono state incluse nell'area di consolidamento 2015, essendo risultate "rilevanti" dal punto di vista dei valori di bilancio, così come previsto dall'articolo 3 del principio contabile allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011. Invece, come accaduto già con riferimento agli esercizi 2013 e 2014, è stata confermata l'esclusione dal perimetro di consolidamento del Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione e del Parco Regionale della Valle del Lambro, vista l'irrilevanza dei valori economico patrimoniali dei loro bilanci rispetto al bilancio del Comune di Giussano, come deliberato dalla Giunta con atto n° 127 del 5/7/2016. Si evidenzia che il Comune di Giussano non esercita alcun potere di controllo in tutte le società incluse nell'area di consolidamento, trattandosi sia nel caso di AEB S.p.A. che nel caso di Brianzacque s.r.l. di partecipazioni pari a poco più del 3%.

## **PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' INCLUSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO**

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

#### ***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 2.031.188

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

#### ***Brianzacque s.r.l.***

Sede: Monza, Viale Enrico Fermi 105

Capitale Sociale: Euro 126.877.499

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,3634%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 3,3634%

Spese di personale: Euro 17.246.692

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

### **Partecipazioni indirette**

#### ***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 5.997.380

***Reti Più s.r.l.***

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 77.575.801

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 62,637%

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

Spese di personale: Euro 8.101.802

***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 13.017.055

## **PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO AD ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI MA NON CONSOLIDATI**

Come già evidenziato, con delibera di Giunta n°127 del 8/7/2016, il Comune di Giuszano ha individuato il cosiddetto "Gruppo Amministrazione Pubblica" nel quale, oltre ad Aeb S.p.A. e Brianzacque s.r.l., si sono compresi il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione e il Parco Regionale della Valle del Lambro. Tali organismi non sono stati recepiti nel bilancio consolidato in considerazione dell'irrelevanza dei valori economico patrimoniali dei loro bilanci rispetto al bilancio del Comune di Giuszano, così come stabilito dai principi contabili in materia.

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito al Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione ed al Parco Regionale della Valle del Lambro.

### ***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 Giuszano: 4,426%

Non oggetto di consolidamento per irrilevanza dei valori di riferimento economico-patrimoniali

Spese di personale: Euro 60.526,25

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

### ***Parco Regionale della Valle del Lambro***

Sede: Triuggio, Via Vittorio Veneto 19

Capitale Sociale: 1.456.746,86

Partecipazione del Comune di Giuszano: 2,5%

Non oggetto di consolidamento per irrilevanza dei valori di riferimento economico-patrimoniali

Spese di personale: Euro 451.662,18

Il Comune di Giuszano 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° 18 del 21 aprile 2016 e dai bilanci redatti dalle società incluse 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. (62,637%), 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", non esercitando il Comune di Giussano alcuna forma di controllo in AEB S.p.A. ed in Brianzacque s.r.l., trattandosi in entrambi i casi di partecipazioni poco superiori al 3%. Si evidenzia che 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 Capo gruppo (Comune di Giussano) ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico dei soggetti consolidati (AEB S.p.A., Brianzacque s.r.l.), in quest'ultimo caso per un importo proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dallo stesso Comune di Giussano all'interno delle società.

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

Conseguentemente, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Giussano è stato redatto 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 e Brianzacque, in misura proporzionale all'effettiva partecipazione del Comune nelle società;
2. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo ed i terzi. 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;
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Giussano in AEB e Brianzacque 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.

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 / Brianzacque srl*

- Ricavi Brianzacque / Costi Comune di Giussano per corrispettivi servizio idrico: Euro 42.784;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Brianzacque per rimborso mutui: Euro 70.073,46;

#### *Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia*

- Ricavi Comune di Giussano / Costi AEB per canone di concessione su farmacia: Euro 18.852,66;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi AEB per canone da lampade votive: Euro 18.159,51;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Gelsia per sponsorizzazioni: Euro 3.660;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Gelsia per cessione rifiuti carta: Euro 12.391,11;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Retipiù per canone uso impianto gas: Euro 193.155,00;
- Ricavi Gelsia / Costi Comune di Giussano per gas, teleriscaldamento, elettricità: Euro 323.759,18.

#### *Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Brianzacque srl*

- Ricavi Brianzacque / Costi AEB per corrispettivi servizio idrico: Euro 61.867,68;
- Ricavi Brianzacque / Costi AEB per convenzione analisi acque piscine Seregno: Euro 4.425;
- Ricavi Brianzacque / Costi Gelsia per locazioni: Euro 8.499,96;
- Ricavi Brianzacque / Costi Gelsia per corrispettivi fognatura e depurazione: Euro 8.885,05;
- Ricavi Brianzacque / Costi Gelsia per corrispettivi servizio idrico: Euro 1.705,14;
- Ricavi Brianzacque / Costi Gelsia Ambiente per corrispettivi fognatura e depurazione: Euro 2.289,66;
- Ricavi Brianzacque / Costi Gelsia Ambiente per corrispettivi servizio idrico: Euro 6.424,53;
- Ricavi AEB / Costi Brianzacque per locazioni: Euro 30.636,32;
- Ricavi AEB / Costi Brianzacque per rimborso attraversamenti idrici RFI: Euro 2.651,86;

- Ricavi Gelsia / Costi Brianzacque per gas metano: Euro 4.295,87;
- Ricavi Gelsia / Costi Brianzacque per locazioni: Euro 23.047,78
- Ricavi Retipiù / Costi Brianzacque per compenso dovuto a favore di ex componente CDA di Brianzacque, dipendente di Reti Più, che ha ceduto tale compenso alla stessa Reti Più: Euro 8.250,00;
- Ricavi Retipiù / Costi Brianzacque per attraversamenti ferrovie nord: Euro 1.325,28;

### ***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 / Brianzacque srl*

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Brianzacque per “partite viaggianti”, riguardanti cioè ordini di pagamento contabilizzati da Brianzacque il 30/12/15 e dal Comune il 3/1/16: Euro 38.525,70;

#### *Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia*

- Crediti Comune di Giussano / Debiti AEB per canone da lampade votive: Euro 18.159,51;
- Crediti Comune di Giussano / Debiti Gelsia per sponsorizzazioni: Euro 3.660;
- Crediti Comune di Giussano / Debiti Retipiù per canone uso impianto gas: Euro 235.649,10;

Si specifica che tutti i crediti vantati dal Comune di Giussano al 31/12/2015 sono stati già incassati nel corso dell’anno 2016.

#### *Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Brianzacque srl*

- Crediti Brianzacque / Debiti AEB per convenzione analisi acque piscine Seregno: Euro 5.398,50;
- Crediti Brianzacque / Debiti AEB per corrispettivi servizio idrico: Euro 31.753;
- Crediti Brianzacque / Debiti Gelsia Ambiente per corrispettivi fognatura e depurazione: Euro 1.259,31;
- Crediti Brianzacque / Debiti Gelsia per corrispettivi fognatura e depurazione: Euro 4.847
- Crediti AEB /Debiti Brianzacque per rimborso attraversamenti idrici RFI: Euro 3.243,52;
- Crediti Retipiù / Debiti Brianzacque per corrispettivi acquedotto da utenze civili relativamente a periodi antecedenti il 2009: Euro 5.331,64;

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

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

#### *Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia*

- Dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano nel 2015: Euro 69.438,60.

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 Giuszano 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 Giuszano) 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 Giuszano / Brianzacque srl*

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giuszano: Euro 4.812,037,79

*Partite Infragruppo Comune di Giuszano / Gruppo Aeb – Gelsia*

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giuszano: Euro 4.800.195,66

## **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 uniche partecipazioni detenute dal Comune di Giussano coincidono con le azioni possedute in AEB S.p.A. e con le quote possedute in Brianzacque s.r.l.. Pertanto nel bilancio consolidato tali partecipazioni 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. Si evidenzia che tali partecipazioni erano state esposte nello stato patrimoniale del Comune di Giussano sulla base del criterio del patrimonio netto. Il Gruppo AEB – Gelsia ha esposto le proprie partecipazioni al costo di acquisto o sottoscrizione. Brianzacque non detiene partecipazioni.

### ***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, portando in diretta detrazione dal valore nominale del credito il relativo fondo di svalutazione.

### ***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.

### ***Fondo TFR***

Nei bilanci del Gruppo Aeb-Gelsia e di Brianzacque 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 89.424.514,28 di cui Euro 72.498.343,78 per immobilizzazioni, Euro 16.802.746,60 per attivo circolante ed Euro 123.423,90 per ratei e risconti.

#### **Immobilizzazioni**

Il valore delle immobilizzazioni ammonta ad Euro 72.498.343,78, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.903.230,10
Immobilizzazioni materiali	70.470.876,11
Immobilizzazioni finanziarie	124.237,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>72.498.343,81</b>

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad Euro 1.903.230,10, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
costi di impianto e di ampliamento	5.047,08
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	161.157,51
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	14.175,50
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	423.537,79
avviamento	211.906,14
immobilizzazioni in corso ed acconti	325.220,85
altre	762.185,23
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.903.230,10</b>

Fra le immobilizzazioni immateriali si riscontrano, quali voci particolarmente significative, le immobilizzazioni in corso valorizzate da Brianzacque per investimenti su beni di terzi (Euro 255.907,35 proporzionale) e l'acquisizione di beni, sempre da parte di Brianzacque, avvenuta nel 2015 dalla Società Acsm-Agam Reti Gas Acqua S.p.A. (Euro 677.745,52 proporzionale valorizzato nella voce "Altre"). Tali beni sono stati valorizzati fra le immobilizzazioni immateriali in quanto coincidenti con beni di proprietà di terzi (trattasi di beni in concessione di proprietà del Comune di Monza).

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta ad Euro 70.470.876,11, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Terreni demaniali	3.290.436,40
Fabbricati demaniali	252.772,04
Infrastrutture demaniali	18.820.095,68
Altri beni demaniali	1.852.076,43
Terreni non demaniali	2.284.314,08
Fabbricati non demaniali	30.369.934,41
Impianti e macchinari	8.282.232,57
Attrezzature industriali e commerciali	856.847,23
Mezzi di trasporto	46.467,63
Macchine per ufficio e hardware	100.619,92
Mobili e arredi	160.122,90
Diritti reali di godimento	0,00
Altri beni materiali	23.793,16
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.131.163,66
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>70.470.876,11</b>

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

- Comune di Giussano per Euro 60.108.158,35, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 30.019.576,24 per fabbricati ed Euro 18.820.095,68 per infrastrutture;
- Brianzacque per Euro 3.767.703,31, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 3.378.893,33 per impianti e macchinari;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.595.014,45, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 4.887.312,20 per impianti e macchinari ed Euro 749.094,00 per attrezzature industriali e commerciali.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad Euro 124.237,60, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Partecipazioni in imprese controllate	0,00
Partecipazioni in imprese partecipate	120.052,99
Partecipazioni in altri soggetti	0,00
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00
Crediti verso imprese controllate	0,00
Crediti verso imprese partecipate	0,00
Crediti verso altri soggetti	4.184,61
Altri titoli	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>124.237,60</b>

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 le seguenti azioni o quote detenute dal Gruppo Aeb-Gelsia: a) AMSC Commerciale Gas srl; b) Azienda Servizi Multisetoriale Lombarda (ASML S.p.A.); c) Sinergie Italiane srl in liquidazione.

### **Attivo circolante**

Il valore dell'attivo circolante ammonta ad Euro 16.802.746,60, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Rimanenze	98.328,88
Crediti	9.921.565,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	6.782.852,36
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.802.746,60</b>

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**

Il valore dei crediti ammonta ad Euro 9.921.565,36, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
Altri crediti da tributi	2.099.882,27
Crediti da Fondi perequativi	73.886,14
Crediti per trasferimenti e contributi verso P.A.	1.143.758,98
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	0,00
Crediti verso clienti ed utenti	5.116.523,40
Altri Crediti verso l'erario	1.106.412,48
Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	561,98
Altri Crediti	380.540,11
<b>Totale crediti</b>	<b>9.921.565,36</b>

I crediti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 347.827,28:

- Comune di Giussano per Euro 4.268.762,87, la cui voce principale coincide con Altri crediti da tributi per un importo pari ad Euro 2.099.882,27;
- Brianzacque per Euro 2.833.969,93, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.218.209,56;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 3.166.659,84, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.329.779,33.

### **Disponibilità liquide**

Il valore delle disponibilità liquide ammonta ad Euro 6.782.852,36, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Disponibilità liquide presso Istituto tesoriere	49.892,90
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	5.694.088,52
Altri depositi bancari e postali	1.036.275,13
Denaro e valori in cassa	2.595,81
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.782.852,36</b>

Tali disponibilità sono riconducibili per Euro 5.919.365,11 al Comune di Giussano, per Euro 573.389,51 a Brianzacque e per Euro 251.572,04 al Gruppo Aeb-Gelsia, oltre ad Euro 38.525,70 coincidenti con una scrittura di elisione volta a contabilizzare fra le giacenze liquide del Comune di Giussano un ordine di

pagamento impartito da Brianzacque gli ultimi giorni dell'esercizio 2015 e contabilizzato dal tesoriere comunale solo il 3/1/2016.

#### **Ratei e risconti attivi**

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 123.423,90, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	123.423,90
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>123.423,90</b>

L'intero valore dei ratei e risconti attivi è riconducibile a dati di bilancio desunti da Brianzacque s.r.l. e Gruppo Aeb-Gelsia.

#### **PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' PATRIMONIALI**

##### **Patrimonio netto**

Il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 54.306.825,25, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Fondo di dotazione	31.391.670,05
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.200.938,79
Riserve da capitale	2.675.747,55
Riserve da permessi di costruire	17.701.973,80
Risultato economico dell'esercizio	1.336.495,06
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>54.306.825,25</b>

Si evidenzia che il fondo di dotazione è ascrivibile interamente al Comune di Giussano, avendo provveduto all'elisione delle partecipazioni detenute dallo stesso Comune nelle società consolidate 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 1.079.560,44 in coincidenza con i dati desunti dal bilancio del Comune di Giussano; b) Euro 1.526.735,51 in coincidenza con la 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 4.800.195,66, quota proporzionale del patrimonio netto da bilancio Aeb-Gelsia Euro 6.326.931,18); c) Euro 69.438,60 in coincidenza con la scrittura di elisione per i dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano; d) Euro 13 per arrotondamenti concernenti l'elisione della partecipazione detenuta in Brianzacque da parte del Comune di Giussano

Si specifica che il maggior valore di Euro 1.526.735,51 iscritto fra le riserve di capitale è la conseguenza del fatto che, per la quantificazione della partecipazione in AEB, sul bilancio del Comune di Giussano è stato preso in considerazione il bilancio ordinario di Aeb anziché il bilancio consolidato, sul quale si registra un patrimonio netto più elevato a seguito del consolidamento delle società del gruppo.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri derivano esclusivamente da valori di bilancio desunti da Brianzacque e Aeb-Gelsia

	<b>Valori in Euro</b>
fondo per trattamento di quiescenza	0,00
fondo per imposte	178.487,30
altri fondi	750.185,68
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>928.672,98</b>

Fra i valori più significativi di Brianzacque (Euro 367.307,33 proporzionale) si segnalano accantonamenti relativi a rischi da recuperi ambientali mentre fra quelli di Aeb-Gelsia (Euro 561.365,65 proporzionale) è degno di nota il rischio da adeguamento obblighi sostituzione contatori gas metano da completarsi nei prossimi 4 anni ed altri rischi di natura contrattuale e normativa.

#### **Trattamento di fine rapporto**

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

#### **Debiti**

Il valore dei debiti ammonta ad Euro 26.442.611,78, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari	0,00
Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche	10.880,47
Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	19.976.881,14
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	1.061.831,22
Debiti verso fornitori	3.830.313,43
Acconti	209.927,05
Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	101.448,44
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	204.307,10
Altri debiti tributari	526.225,09
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	120.461,86
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	78.244,02
Altri debiti	322.091,96
<b>Totale debiti</b>	<b>26.442.611,78</b>

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

- Comune di Giussano per Euro 19.099.564,72;
- Brianzacque per Euro 681.038,39;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.268.989,72.

I debiti verso fornitori sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 291.142,07:

- Comune di Giussano per Euro 1.981.990,76;
- Brianzacque per Euro 855.548,73;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.283.916,01.

Gli altri debiti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al netto di scritture di elisione per Euro 18.159,51:

- Comune di Giussano per Euro 353.391,94;
- Brianzacque per Euro 334.849,00;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 376.941,50.

I debiti per trasferimenti e contributi sono interamente riconducibili al bilancio del Comune di Giussano.

### ***Ratei e risconti passivi***

Il valore dei ratei e risconti passivi ammonta ad Euro 7.491.989,26, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Ratei passivi	6.008,84
Risconti passivi	7.485.980,42
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>7.491.989,26</b>

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 11.357.009,05, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
1) Impegni su esercizi futuri	7.782.391,75
2) beni di terzi in uso	331.510,29
3) beni dati in uso a terzi	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	3.243.107,01
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>11.357.009,05</b>

### ***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 29.238.535,94, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Proventi da tributi	12.148.378,41
Proventi da fondi perequativi	1.137.764,93
Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	1.966.361,39
Quota annuale di contributi agli investimenti	795.433,13
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	606.631,04
Ricavi della vendita di beni	6.250.119,73
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.598.994,55
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.883,75
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.188,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	330.315,45
Altri ricavi e proventi diversi	1.402.841,56
<b>Totale componenti positive della gestione</b>	<b>29.238.535,94</b>

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

	<b>Valori in Euro</b>
Componenti positive della Gestione da Comune di Giussano	18.997.464,51
Componenti positive della Gestione da AEB - GELSIA	7.634.024,84
Componenti positive della Gestione da Brianzacque	2.607.046,59
<b>Totale componenti positive della gestione</b>	<b>29.238.535,94</b>

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

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:

- Comune di Giussano per Euro 1.904.042,03;
- Brianzacque per Euro 2.442.556,69;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 7.109.146,60.

Le Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-), le variazioni dei lavori in corso su ordinazione nonché gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono esclusivamente a valori di bilancio concernenti Brianzacque ed Aeb-Gelsia.

Gli altri ricavi e proventi diversi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Giussano per Euro 1.063.205,85;
- Brianzacque per Euro 122.212,06;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 217.423,65.

### **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 25.322.422,59, come da dettaglio seguente:

	<b>Valori in Euro</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.088.807,62
Prestazioni di servizi	10.096.616,41
Utilizzo beni di terzi	213.658,01
Trasferimenti correnti	1.818.262,39
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.891,70
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.474,29
Personale	5.323.447,91
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	325.250,82
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.427.044,37
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
Svalutazione dei crediti	496.420,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	9.844,56
Accantonamenti per rischi	159.967,97
Altri accantonamenti	0,00
Oneri diversi di gestione	347.736,24
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>25.322.422,59</b>

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

	<b>Comune di Giussano</b>	<b>Brianzacque</b>	<b>Aeb-Gelsia</b>	<b>Totale</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.778,71	116.845,36	3.826.183,55	<b>4.088.807,62</b>
Prestazioni di servizi	7.452.813,21	782.973,70	1.860.829,50	<b>10.096.616,41</b>
Utilizzo beni di terzi	3.839,39	246.174,03	-36.355,41	<b>213.658,01</b>
Trasferimenti correnti	1.818.262,39	0,00	0,00	<b>1.818.262,39</b>
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.891,70	0,00	0,00	<b>3.891,70</b>
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.474,29	0,00	0,00	<b>11.474,29</b>
Personale	3.787.150,04	580.075,24	956.222,63	<b>5.323.447,91</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	148.821,35	99.849,39	76.580,08	<b>325.250,82</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.769.544,11	289.285,76	368.214,50	<b>2.427.044,37</b>
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Svalutazione dei crediti	366.475,52	91.939,78	38.005,00	<b>496.420,30</b>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	9.844,56	<b>9.844,56</b>
Accantonamenti per rischi	0,00	68.455,55	91.512,42	<b>159.967,97</b>
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Oneri diversi di gestione	221.358,31	65.994,52	60.383,41	<b>347.736,24</b>
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>15.729.409,02</b>	<b>2.341.593,33</b>	<b>7.251.420,24</b>	<b>25.322.422,59</b>

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

	<b>Valori in Euro</b>
Componenti negative della Gestione da Comune di Giussano	15.729.409,02
Componenti negative della Gestione da AEB - GELSIA	7.251.420,24
Componenti negative della Gestione da Brianzacque	2.341.593,33
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>25.322.422,59</b>

#### ***Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione***

La Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione misura il risultato della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato. Tale risultato è pari ad Euro 3.916.113,35 e può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue:

	<b>Valori in Euro</b>
Comune di Giussano	3.268.055,49
AEB - GELSIA	382.604,60
Brianzacque	265.453,26
<b>Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti negative della gestione</b>	<b>3.916.113,35</b>

#### ***Proventi ed oneri finanziari***

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro -723.462,20. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari.

	<b>Valori in Euro</b>
Proventi da società controllate	0,00
Proventi da società partecipate	4.716,65
Proventi da altri soggetti	6.361,17
Altri proventi finanziari	30.580,63
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>41.658,45</b>
Interessi passivi	765.120,65
Altri oneri finanziari	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>765.120,65</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-723.462,20</b>

#### ***Proventi ed oneri straordinari***

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro -1.238.119,36. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri straordinari.

	<b>Valori in Euro</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.526.814,65
Plusvalenze patrimoniali	98.800,00
Altri proventi straordinari	0,07
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.625.614,72</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.443.860,13
Minusvalenze patrimoniali	724,94
Altri oneri straordinari	419.149,01
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.863.734,08</b>
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>-1.238.119,36</b>

### **Imposte**

Le imposte sono pari ad Euro 618.036,73, il cui valore è riconducibile al Comune di Giusano per Euro 249.285,08, al gruppo AEB – GELSIA per Euro 228.330,44 e a Brianzacque per Euro 140.421,21.

## 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	ricavi imputabili al Comune di Giussano rispetto ai ricavi da bilancio societario
Gruppo Aeb - Gelsia	251.180.962,00	516.914,18	0,21%
Brianzacque	81.581.959,00	42.784,00	0,05%

### ***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 del Comune di Giussano, di Brianzacque s.r.l. e di AEB S.p.A.

### ***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 2020.

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 2020 ad eccezione dell'importo di Euro 655.890 coincidente con escussione operata da istituto di credito a seguito di fideiussione concessa dal Comune su mutuo stipulato da operatore sportivo privato. Tale importo è già stato versato dal Comune nel corso del 2016.

*AEB SPA* - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 12.736.000.

*Brianzacque srl* - Non si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni.

### ***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

**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.

**Prospetto di raccordo fra il patrimonio netto del Comune di Giussano ed il Patrimonio Netto consolidato**

	<b>Patrimonio netto</b>
<b>Saldi da rendiconto Comune di Giussano 2015</b>	<b>52.301.636,09</b>
Fondo di dotazione e riserve AEB - Gelsia (quota proporzionale)	6.326.931,18
Elisione partecipazione AEB - Gelsia da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto sul bilancio ordinario di AEB al 31/12/2014)	-4.800.195,67
<b>Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Aeb - Gelsia</b>	<b>1.526.735,51</b>
Fondo di dotazione e riserve Brianzacque (quota proporzionale)	4.812.050,79
Elisione partecipazione Brianzacque da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano	-4.812.037,79
<b>Apporto positivo al patrimonio netto consolidato da Brianzacque (trattasi di arrotondamenti rispetto a quanto già iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano)</b>	<b>13,00</b>
<b>Utile 2015 Aeb - Gelsia (quota proporzionale)</b>	<b>397.081,69</b>
<b>Utile 2015 Brianzacque (quota proporzionale)</b>	<b>81.358,96</b>
<b>Saldo patrimonio netto consolidato 2015</b>	<b>54.306.825,25</b>

	<b>Risultato economico</b>
<b>Risultato economico Comune di Giussano 2015</b>	<b>927.493,01</b>
Risultato economico AEB - Gelsia (quota proporzionale)	397.081,69
Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)	81.358,96
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Giussano per dividendi distribuiti nel 2015 - riduzione utile del Comune di Giussano	-69.438,60
<b>Risultato economico consolidato 2015</b>	<b>1.336.495,06</b>

Comune di GIUSSANO

Provincia di Monza e Brianza

Allegato <sup>B</sup> alla deliberazione  
C.C. n. 36 del 22.9.2016

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott. Filippo Ballatore)

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *sullo schema di Bilancio  
Consolidato*

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MAFFEI

DOTT. ANGELO PELUCCHI

DOTT. GIOVANNI BRENNIA

**COMUNE DI GIUSSANO**  
**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Verbale n. 4 del 21 settembre 2016

**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2015**

Premesso che l'Organo di Revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 4 del 22 febbraio 2016, nella riunione in data 21 settembre 2016 ha:

- esaminato lo schema di bilancio consolidato 2015, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale e Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato ai principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni del titolo VI del D.Lgs. 267/2000;
- viste le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 con particolare riferimento all'allegato 4/4;

**e all'unanimità di voti**

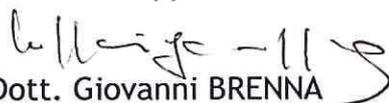
**approva e presenta**

l'allegata relazione sullo schema di Bilancio Consolidato 2015 del Comune di Giussano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale n. 4.

Giussano, 21 settembre 2016

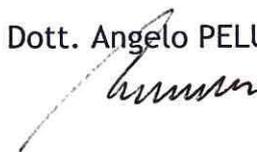
L'organo di revisione

Dott. Giuseppe MAFFEI

  
Dott. Giovanni BRENN

(assente giustificato)

Dott. Angelo PELUCCHI



## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	5
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	6
RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	10
CONCLUSIONI .....	11

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe Maffei, Dott. Giovanni Brenna (assente giustificato) e Dott. Angelo Pelucchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 22.02.2016; ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2015, completo di:

- a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata e Nota Integrativa;
- ◆ vista la delibera n. 127 del 5 luglio 2016 con la quale la Giunta Comunale ha definito l'Area di Consolidamento per l'anno 2015;
  - ◆ preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;
  - ◆ vista la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi e i relativi principi contabili con particolare riferimento alle disposizioni dell'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011;

### CONDIDERATO CHE

- ◆ ai sensi ai sensi dell'articolo 11 bis del 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 di cui all'allegato n. 4/4;
- ◆ ai sensi ai sensi dell'articolo 11 bis del D.Lgs. 118/2011, gli enti locali possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione dei nuovi principi contabili disposti dal D.Lgs. 118/2011;
- ◆ con deliberazione di Giunta comunale n. 293 del 28 dicembre 2011, il Comune di Giuszano ha aderito alla fase di sperimentazione in tema di "Armonizzazione contabile degli Enti Territoriali", ai sensi del D. Lgs. del 23 giugno 2011, n. 118;
- ◆ la finalità del Bilancio Consolidato è quella di fornire informazioni consolidate al fine di determinare e meglio rappresentare i risultati economico - patrimoniali e finanziari del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- ◆ secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, il Bilancio Consolidato riflette la situazione patrimoniale-finanziaria nonché il risultato economico conseguito da un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici; pertanto al suo interno sono rappresentate soltanto le operazioni che i componenti del Gruppo hanno effettuato con terzi estranei al Gruppo stesso;

### DATO ATTO CHE

- ◆ la Giunta Comunale, nella suddetta delibera n. 127 del 5 luglio 2016 ha individuato l'Area di Consolidamento con riferimento alle società ed organismi che rispondono ai requisiti previsti dal principio contabile;
- ◆ il Gruppo Amministrazione Pubblica comprende i seguenti soggetti giuridici:
  - Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione;
  - Parco Regionale della Valle del Lambro;
  - AEB S.p.A.;
  - Brianzacque S.r.l.

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ in considerazione dei parametri economico patrimoniali previsti dal punto 3.1 del principio contabile del Bilancio Consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011, non sono rilevanti le partecipazioni detenute negli enti:
    - Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione;
    - Parco Regionale della Valle del Lambro;
- e pertanto tali enti non sono da considerare nel gruppo del bilancio consolidato del Comune di Giussano;

#### RIPORTANO

i risultati delle analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2015 del Comune di Giussano.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto Economico Consolidato e sono evidenziate le variazioni rispetto al conto Economico del Comune di Giussano (Ente Capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<i>Consolidato</i>	<i>Giussano</i>	<i>Differenze</i>
A Componenti positivi della gestione	29.238.535,94	19.120.601,25	10.117.934,69
B Componenti negativi della gestione	25.322.422,59	16.095.952,19	9.226.470,40
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>3.916.113,35</b>	<b>3.024.649,06</b>	<b>891.464,29</b>
C Proventi finanziari	41.658,45	70.959,82	-29.301,37
C Oneri finanziari	765.120,65	728.257,19	36.863,46
<b>C Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-723.462,20</b>	<b>-657.297,37</b>	<b>-66.164,83</b>
D Rivalutazioni	-	-	-
D Svalutazioni	-	-	-
<b>D Totale rettifiche</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E Proventi straordinari	1.625.614,72	1.625.614,65	0,07
E Oneri straordinari	2.863.734,08	2.816.188,26	47.545,82
<b>E Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-1.238.119,36</b>	<b>-1.190.573,61</b>	<b>-47.545,75</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.954.531,79</b>	<b>1.176.778,09</b>	<b>777.753,70</b>
Imposte	618.036,73	249.285,08	368.751,65
<b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.336.495,06</b>	<b>927.493,01</b>	<b>409.002,05</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

Il risultato di esercizio consolidato è positivo per € 1.336.495,06.

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 € 3.916.113,35. Il risultato economico ante imposte è pari a € 1.954.531,79.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella seguente viene fornita una rappresentazione sintetica dei valori dell'Attivo e del Passivo patrimoniale del Bilancio Consolidato, confrontati con i corrispondenti valori del Bilancio d'esercizio del Comune di Giussano.

<b>ATTIVO</b>			
<i>Voci di Bilancio</i>	<i>Consolidato</i>	<i>Giussano</i>	<i>Differenze</i>
Immobilizzazioni immateriali	1.903.230,10	257.772,90	1.645.457,20
Immobilizzazioni materiali	70.470.876,11	60.108.158,35	10.362.717,76
Immobilizzazioni finanziarie	124.237,60	9.612.233,45	-9.487.995,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>72.498.343,81</b>	<b>69.978.164,70</b>	<b>2.520.179,11</b>
Rimanenze	98.328,88	-	98.328,88
Crediti	9.921.565,36	4.268.762,87	5.652.802,49
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	6.782.852,36	5.919.365,11	863.487,25
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.802.746,60</b>	<b>10.188.127,98</b>	<b>6.614.618,62</b>
Ratei e risconti	123.423,90		123.423,90
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>89.424.514,31</b>	<b>80.166.292,68</b>	<b>9.258.221,63</b>

## PASSIVO

<i>Voci di Bilancio</i>	<i>Consolidato</i>	<i>Giussano</i>	<i>Differenze</i>
Fondo di Dotazione	31.391.670,05	31.391.670,05	-
Riserve	21.578.660,14	19.982.473,03	1.596.187,11
Risultato economico di esercizio	1.336.495,06	927.493,01	409.002,05
<b>Patrimonio netto</b>	<b>54.306.825,25</b>	<b>52.301.636,09</b>	<b>2.005.189,16</b>
<i>di cui:</i>	-	-	-
<i>riserve di competenza di terzi</i>	-	-	-
<i>Risultato economico di esercizio di competenza di terzi</i>	-	-	-
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>928.672,98</b>	-	<b>928.672,98</b>
<b>Trattamento di fine di rapporto</b>	<b>254.415,04</b>	-	<b>254.415,04</b>
Debiti di finanziamento	21.049.592,83	19.099.564,72	1.950.028,11
Debiti verso fornitori	3.830.313,43	1.981.990,76	1.848.322,67
Acconti	209.927,05		209.927,05
Debiti per trasferimenti e contributi	305.755,54	305.755,54	
Altri debiti	1.047.022,93	353.391,94	693.630,99
<b>Totale debiti</b>	<b>26.442.611,78</b>	<b>21.740.702,96</b>	<b>4.701.908,82</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>7.491.989,26</b>	<b>6.123.953,63</b>	<b>1.368.035,63</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>89.424.514,31</b>	<b>80.166.292,68</b>	<b>9.258.221,63</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>11.357.009,05</b>	<b>10.402.991,47</b>	<b>954.017,58</b>

La verifica degli elementi patrimoniali ha evidenziato:

## **ATTIVO**

Il totale dell'attivo consolidato è di € 89.424.514,31 l'incremento rispetto all'attivo del Comune di Giussano è di €. 9.258.221,66.

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono pari a € 72.498.343,81, con un incremento di € 2.520.179,11 rispetto al bilancio della capogruppo. Tale valore è influenzato 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 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 nelle società dopo l'operazione di elisione restano rappresentati fra le riserve, all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

### **Attivo Circolante**

L'attivo circolante è pari a € 16.802.746,60, con un incremento di € 6.614.618,62 rispetto al bilancio della capogruppo.

### **Crediti**

I crediti sono pari a € 9.921.565,36, con un incremento di € 5.652.802,49 rispetto al bilancio della capogruppo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono pari a € 6.782.852,36 e si riferiscono principalmente al Comune di Giussano (€ 5.957.890,81).

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto del Gruppo, pari a € 54.306.825,25 è costituito dal fondo di dotazione (€ 31.391.670,05), dalle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (€ 1.200.938,79), dalle riserve da permessi di costruire (€ 17.701.973,80), coincidenti con importi già presenti nel bilancio del Comune di Giussano, oltre a riserve da capitale (€ 2.675.747,55) ed al risultato economico d'esercizio, voci invece influenzate anche dai bilanci delle società consolidate.

In particolare, le riserve da capitale si riscontrano i seguenti importi: a) Euro 1.079.560,44 in coincidenza con i dati desunti dal bilancio del Comune di Giussano; b) Euro 1.526.735,51 in

coincidenza con la 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 4.800.195,66, quota proporzionale del patrimonio netto da bilancio Aeb-Gelsia Euro 6.326.931,18); c) Euro 69.438,60 in coincidenza con la scrittura di elisione per i dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano; d) Euro 13 per arrotondamenti concernenti l'elisione della partecipazione detenuta in Brianzacque da parte del Comune di Giussano.

Il risultato economico d'esercizio è invece la somma dell'utile del Comune di Giussano (Euro 927.493,01), dell'utile proporzionale di Brianzacque (Euro 81.358,96), dell'utile proporzionale di Aeb-Gelsia (Euro 397.081,67) oltre alla riduzione per elisione dei dividendi erogati da AEB al Comune di Giussano (-Euro 69.438,60)

#### Debiti

I debiti di finanziamento, pari a € 21.049.592,83, sono prevalentemente da attribuirsi al Comune di Giussano (€ 19.099.564,72).

I debiti verso fornitori sono pari a € 3.830.313,43 e si riferiscono per € 1.981.990,76 al Comune di Giussano.

## **RELAZIONE DELLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione consolidata illustra i principali aggregati del Bilancio Consolidato ed i risultati di conto economico. Al suo interno è presente la Nota Integrativa, che illustra, fra l'altro:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Giussano;
- i criteri di valutazione delle voci di bilancio;
- l'illustrazione delle voci di Bilancio.

Nella relazione viene inoltre evidenziata la concordanza fra il patrimonio netto/risultato economico del Comune di Giussano e patrimonio netto/risultato economico consolidato come riportato nei seguenti prospetti:

- prospetto di raccordo tra il patrimonio netto del Comune di Giussano e il Patrimonio Netto Consolidato
- prospetto di raccordo fra il risultato economico del Comune di Giussano e il risultato economico consolidato.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

In merito alla determinazione dell'area di consolidamento, si fa riferimento a quanto individuato dal Comune di Giussano con deliberazione di Giunta n. 127 del 5 luglio u.s. dalla quale emerge che:

- ◆ al fine di allargare il perimetro all'interno del quale far confluire enti o società che si occupano di erogare servizi pubblici locali partecipati dal Comune di Giussano dotando così l'Amministrazione di un nuovo strumento di pianificazione e gestione, si è ritenuto opportuno rivedere i criteri seguiti per la compilazione del "Gruppo amministrazione pubblica" negli esercizi 2014 e 2015.
- ◆ con riferimento all'esercizio 2015, si è ritenuto opportuno includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" anche le società Brianzacque srl e AEB spa;
- ◆ come per il 2014, anche con riferimento all'esercizio 2015, si è confermato nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" il Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione e il Parco Regionale della Valle del Lambro, anche se poi gli stessi enti non sono stati considerati nel Gruppo del bilancio consolidato in quanto non rilevanti ai sensi di quanto disposto dal punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato;
- ◆ nel rispetto dei parametri economico-patrimoniali individuati dal principio contabile allegato al D.Lgs. 118/2011, le partecipazioni detenute dal Comune di Giussano in AEB S.p.A. e Brianzacque s.r.l. sono risultate essere rilevanti e pertanto si sono incluse nell'elenco dei soggetti facenti parte del bilancio consolidato del Comune di Giussano.

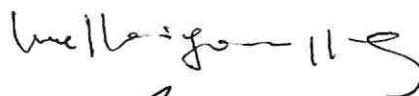
## CONCLUSIONI

Sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse si rende parere positivo di conformità alle norme che disciplinano la redazione del Bilancio Consolidato degli Enti Locali e si esprime parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio Consolidato del Comune di Giussano per l'esercizio 2015

Giussano. 21 settembre 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe MAFFEI



Dott. Angelo PELUCCHI



Dott. Giovanni BRENNIA

(assente giustificato)