



COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di Monza e della Brianza (MB)

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 41 del 27/11/2020

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI.
-----------------	---

Adunanza Straordinaria in Prima convocazione – seduta Pubblica.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalle disposizioni in materia sono stati convocati alle ore 21.00 come da avviso (prot. n. 6523 del 23.11.2020) per la seduta odierna tutti i Consiglieri Comunali.

L'anno duemilaventi addì **ventisette**, del mese di Novembre alle ore 21:30 nella sede delle adunanze risultano presenti alla discussione del presente punto all'ordine del giorno i signori:

Cognome e Nome	Presente	Cognome e Nome	Presente
COLOMBO MAURO	X	GASLINI SIMONA	
INVERNIZZI ROBERTO	X	BRAMBILLA MARINA LUGIA	X
MISANI DANIELE	X	PAROLINI CINZIA	X
BENVENUTI MARIA	X	VEZZOLI AUGUSTO	
STUCCHI STEFANO	X	FUMAGALLI PAOLO STEFANO	X
BESTETTI AARON	X	DI VITA SIMONA	
MAURI GIANNI	X		

Totale Presenti: 10 Totale Assenti: 3

Assume la presidenza Il Presidente del Consiglio Comunale Roberto Invernizzi.

Assiste la seduta **Dott.ssa Francesca Zotti**.

Il Presidente, accertato il numero legale per poter deliberare validamente, invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto:

OGGETTO:	APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI.
-----------------	---

Il presidente Invernizzi Roberto passa la parola all'assessore alla partita Stucchi Stefano per l'illustrazione. Cita l'art. 11 D.lgs. 118/2011, la perimetrazione GAP avvenuta con precedente deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 21.07.2020. Espone i dettagli sullo stato patrimoniale consolidato, il totale passivo ed aggiunge che il bilancio consolidato è di tipo economico patrimoniale.

Indi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

- 1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, 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.*
- 2. 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.*
- 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- 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."*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

"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."

Considerato che come previsto dall'art. 110 del D.L. 34/2020 Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020.

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- 4. 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.*
- 5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016, che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg.

dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo.

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 35 del 21.07.2020 avente ad oggetto l'individuazione degli enti e delle società partecipate da includere nel bilancio consolidato del Comune di Bellusco dell'esercizio 2019 così come segue:

- CEM Ambiente Spa.
- Offertasociale a.s.c.
- Fondazione Maria Bambina (onlus)
- Brianzacque Srl
- Cap Holding Spa
- Consorzio P.A.N.E.

Dato atto che si è proceduto alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale), anche a seguito delle direttive impartite ai componenti del gruppo, ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difforni in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato. In questi casi, nell'informativa supplementare al bilancio consolidato viene specificata la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30.06.2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico.

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento.

Visto l'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 20.10.2020.

Visto l'art. 1, comma 1, lettera d) del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12 maggio 2016 che prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP), entro 30 giorni dall'approvazione, i propri bilanci consolidati, compresi gli allegati previsti

dall'articolo 11-bis, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011.

Visto il D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL.

Visto il D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Visto lo Statuto Comunale.

Visto il vigente regolamento comunale di contabilità.

Vista l'allegata relazione dell'Organo di Revisione dell'Ente resa ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL.

Visto il parere della Commissione bilancio in data 20.11.2020.

Preso atto dei pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art.49, co.1, del D.lgs. n. 267 del 18/08/2000;

Con voti n. 10 favorevoli, n. 0 astenuti, n. 0 contrari, resi nelle forme di legge da n. 10 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente, composto da:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale consolidato attivo e passivo;
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

2. Di dare atto che, per le motivazioni espresse in premessa, l'area di consolidamento, così come definita con delibera di G.C. n. 35 del 21.07.2020, è composta da:

- CEM Ambiente Spa
- Offertasociale a.s.c.
- Fondazione Maria Bambina (onlus)
- Brianzacque Srl
- Cap Holding Spa
- Consorzio P.A.N.E..

3. Di dare atto che il metodo di consolidamento individuato è il metodo proporzionale.

4. Di dare atto che il conto economico consolidato evidenzia un risultato negativo di esercizio di € 174.667=

5. Di dare atto che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 26.657.839=

6. Di dare atto che le operazioni di rettifica sono state effettuate per allineare i bilanci delle partecipate alle risultanze del Comune e che tali contabilizzazioni hanno comportato delle differenze sia nei risultati di esercizio che nei valori dello stato patrimoniale, determinando un aumento del patrimonio netto di complessivi € 414.121 pari al 1,58%.

7. Di trasmettere copia della presente alla Banca dati delle pubbliche amministrazioni (BDAP) nei termini previsti dal sopra richiamato comma 6-bis dell'art. 227 del TUEL e al citato D.M. del 121 maggio 2016.

8. Di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui all'art. 49, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, che si allegano all'originale.

Quindi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti n. 10 favorevoli, n. 0 astenuti, n. 0 contrari, resi nelle forme di legge da n. 10 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione, attesa l'urgenza del provvedimento, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del T.U. 18.08.2000, n. 267.

Allegati: 1) pareri

2) bilancio consolidato del Comune di Bellusco

3) relazione dell'Organo di Revisione

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA E DALLA RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il Responsabile sotto indicato esprime il proprio **parere favorevole** di regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Giovanna Biella

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il Responsabile sotto indicato esprime il proprio **parere favorevole** di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Giovanna Biella

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Roberto Invernizzi

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Francesca Zotti

PUBBLICAZIONE / COMUNICAZIONE

La presente deliberazione è stata PUBBLICATA in data odierna all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

La stessa sarà esecutiva ad ogni effetto di legge decorsi 10 gg. dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000).

Addi, 01/12/2020

IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Francesca Zotti



Comune di Bellusco

Provincia di Monza e della Brianza

Bilancio Consolidato del Comune di Bellusco

Esercizio 2019

Sommario

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	3
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA.....	3
1. Sintesi dei principali risultati di bilancio	9
1.1. Stato Patrimoniale Consolidato	9
1.2. Conto Economico Consolidato	10
2. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato	11
NOTA INTEGRATIVA	12
1. Finalità	12
2. Inquadramento Normativo.....	12
3. Criteri di Formazione	13
4. Area di Consolidamento	14
5. Criteri di valutazione.....	21
6. Stato patrimoniale consolidato	27
6.1. Stato patrimoniale – Attività	27
6.2. Stato patrimoniale – Passività e patrimonio netto.....	30
7. Conto economico consolidato.....	37
7.1. Componenti Positivi della Gestione	37
7.2. Componenti Negativi della Gestione.....	37
7.3. Proventi ed Oneri Finanziari	38
7.4. Proventi ed Oneri Straordinari	38
7.5. Imposte sul Reddito dell'esercizio.....	39
8. Altre informazioni	39

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.724	263
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.871	68
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.323	4.714
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.609.082	1.819
5	avviamento	2	3
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	27.425	16.261
9	altre	112.554	105.928
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.758.981	129.056
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	15.144.409	15.324.382
1.1	Terreni	519.064	516.128
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	13.799.491	13.960.104
1.9	Altri beni demaniali	825.854	848.150
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	10.789.483	10.952.354
2.1	Terreni	470.350	468.010
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	9.591.337	9.812.945
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	377.411	357.334
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.310	36.540
2.5	Mezzi di trasporto	7.015	14.031
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.554	6.195
2.7	Mobili e arredi	15.294	18.389
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	270.212	238.910
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	854.411	660.072
	Totale immobilizzazioni materiali	26.788.303	26.936.808
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	78.893	1.111.906
a	imprese controllate	-	-
b	imprese partecipate	68.531	1.101.544
c	altri soggetti	10.362	10.362
2	Crediti verso	90.623	3.344
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	90.623	3.344
3	Altri titoli	37.045	73.625
	Totale immobilizzazioni finanziarie	206.561	1.188.875
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.753.845	28.254.739

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>		10.295	1.364
		Totale	10.295	1.364
II	<u>Crediti (2)</u>			-
1	Crediti di natura tributaria		655.783	735.903
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		655.783	730.630
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	5.273
2	Crediti per trasferimenti e contributi		323.635	139.320
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		301.886	133.122
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		37	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		21.712	6.198
3	Verso clienti ed utenti		973.828	538.443
4	Altri Crediti		265.098	152.628
a	<i>verso l'erario</i>		77.084	42.350
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		525	294
c	<i>altri</i>		187.489	109.984
		Totale crediti	2.218.344	1.566.294
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		-	-
1	partecipazioni		-	-
2	altri titoli		-	20.597
			-	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			20.597
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			-
1	Conto di tesoreria		1.401.635	1.158.360
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.401.635	21.241
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	1.137.119
2	Altri depositi bancari e postali		780.644	422.940
3	Denaro e valori in cassa		105	80
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide		2.182.384	1.581.380
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.411.023	3.169.635
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		4.419	7.586
2	Risconti attivi		273	241
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		4.692	7.827
	TOTALE DELL'ATTIVO		33.169.560	31.432.201

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	6.041.964	8.093.128
II	Riserve	20.790.542	18.394.251
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	929.151	- 1.725.388
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.861.391	20.119.639
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 174.667	- 243.661
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	26.657.839	26.243.718
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	26.657.839	26.243.718
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	1.589	12.482
2	per imposte	2.624	2.658
3	altri	225.627	86.926
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	229.840	102.066
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	53.908	38.913
	TOTALE T.F.R. (C)	53.908	38.913
	D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	759.112	448.075
a	prestiti obbligazionari	45.325	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	470.794	226.699
d	verso altri finanziatori	242.993	221.376
2	Debiti verso fornitori	1.254.327	1.091.176
3	Acconti	1.230	857
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.034.760	696.861
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	856.151	506.977
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	47.361	79.345
e	altri soggetti	131.248	110.539
5	altri debiti	564.466	351.738
a	<i>tributari</i>	83.924	69.299
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.973	19.019
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	463.569	263.420
	TOTALE DEBITI (D)	3.613.895	2.588.707
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	24.782	6.191
II	Risconti passivi	2.589.296	2.452.606

1	Contributi agli investimenti	2.355.588	2.218.898
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.334.715	2.210.974
b	da altri soggetti	20.873	7.924
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	233.708	233.708
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.614.078	2.458.797
	TOTALE DEL PASSIVO	33.169.560	31.432.201
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	21.519	146.035
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	21.519	146.035

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.000.951	2.880.319
2	Proventi da fondi perequativi	602.225	602.216
3	Proventi da trasferimenti e contributi	335.253	399.510
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	251.569	320.783
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	83.684	78.727
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.427.727	2.031.514
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	216.434	316.031
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	646.640
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.211.293	1.068.843
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	175	- 364
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	200.418	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.994	3.702
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.046.666	928.319
	Totale componenti positivi della gestione A)	7.618.409	6.845.216
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	97.071	73.140
10	Prestazioni di servizi	3.444.614	3.323.809
11	Utilizzo beni di terzi	179.381	59.764
12	Trasferimenti e contributi	2.296.117	2.184.289
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.239.218	2.183.215
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	56.899	1.074
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	384.585	333.077
14	Ammortamenti e svalutazioni	949.291	822.229
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	130.572	28.438
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	793.002	789.166
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	25.717	4.625
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 1.403	134
16	Accantonamenti per rischi	3.742	1.574
17	Altri accantonamenti	5.313	15.929
18	Oneri diversi di gestione	148.084	198.759
	Totale componenti negativi della gestione B)	7.506.795	7.012.704
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	111.614	- 167.488

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	8.765	1.652
	Totale proventi finanziari	8.765	1.652
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.231	41.347
a	<i>Interessi passivi</i>	23.647	37.851
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	16.584	3.496
	Totale oneri finanziari	40.231	41.347
	Totale (C)	- 31.466	39.695
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	Totale (D)	-	-
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<u>Proventi straordinari</u>		
24	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	84.532	78.623
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	Totale proventi	84.532	78.623
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	275.264	86.909
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
	Totale oneri	275.264	86.909
	Totale (E) (E20-E21)	- 190.732	8.286
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 110.584	215.469
26	Imposte (*)	64.083	28.192
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 174.667	243.661
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

1. Sintesi dei principali risultati di bilancio

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio. La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, costruita principalmente sulla rappresentazione dei dati forniti dal Bilancio Consolidato e della Nota Integrativa. La Nota Integrativa costituisce una sorta di nota metodologica nella quale si espone dettagliatamente il percorso seguito dall'Ente necessario al consolidamento dei bilanci delle società/Enti del Gruppo, il cui contenuto è per la maggior parte definito dall'Allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011.

1.1. Stato Patrimoniale Consolidato

Il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Bellusco espone i seguenti aggregati dello Stato Patrimoniale, con indicazione separata delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE	Comune di Bellusco	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Variazione Annuale
Totale crediti vs partecipanti	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	27.802	1.731.179	1.758.981	129.056	1.629.925
Immobilizzazioni materiali	25.113.675	1.674.629	26.788.303	26.936.808	(148.505)
Immobilizzazioni finanziarie	2.400.168	(2.193.607)	206.561	1.188.875	(982.314)
Totale immobilizzazioni	27.541.645	1.212.200	28.753.845	28.254.739	499.106
Rimanenze	-	10.295	10.295	1.364	8.931
Crediti	1.247.732	970.612	2.218.344	1.566.294	652.050
Attività finanziarie	-	-	-	20.597	(20.597)
Disponibilità liquide	1.383.245	799.139	2.182.384	1.581.380	601.004
Totale Attivo Circolante	2.630.977	1.780.046	4.411.023	3.169.635	1.241.388
Ratei e Risconti Attivi	-	4.692	4.692	7.827	(3.135)
TOTALE DELL'ATTIVO	30.172.622	2.996.938	33.169.560	31.432.201	1.737.359
Fondo di dotazione	6.041.964	0	6.041.964	8.093.128	(2.051.164)
Riserve	21.563.740	(773.198)	20.790.542	18.394.251	2.396.291
Risultato economico di esercizio	100.399	(275.066)	(174.667)	(243.661)	68.994
Patrimonio Netto di Gruppo	27.706.103	(1.048.264)	26.657.839	26.243.718	414.121
<i>di cui Patrimonio Netto di terzi</i>	-	-	-	-	-
Fondi per rischi ed oneri	6.089	223.751	229.840	102.066	127.774
Trattamento di fine rapporto	-	53.908	53.908	38.913	14.995
Debiti di finanziamento	227.873	531.239	759.112	448.075	311.037
Debiti verso fornitori	655.678	598.649	1.254.327	1.091.176	163.151
Debiti per trasferimenti e contributi	1.026.591	8.169	1.034.760	696.861	337.899
Altri debiti e acconti	199.062	366.634	565.696	352.595	213.101
Totale Debiti	2.109.204	1.504.691	3.613.895	2.588.707	1.025.188
Ratei e Risconti Passivi	351.226	2.262.852	2.614.078	2.458.797	155.281
TOTALE DEL PASSIVO	30.172.622	2.996.938	33.169.560	31.432.201	1.737.359

L'Attivo Patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31/12/2019 è pari a € 33.169.560, di cui € 28.753.845 per immobilizzazioni, € 4.411.023 di attivo circolante e € 4.692 di ratei/risconti attivi.

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 1.758.981; le immobilizzazioni materiali ammontano ad € 26.788.303, di cui € 15.144.409 in beni demaniali indisponibili; le immobilizzazioni finanziarie, pari ad euro € 206.561, sono rappresentate principalmente da partecipazioni non rientranti nel perimetro di consolidamento.

L'attivo circolante, di € 4.411.023, oltre alle rimanenze di magazzino, è costituito principalmente da crediti per € 2.218.344 e da disponibilità liquide per € 2.182.384.

Sul lato del **Passivo**, Il Patrimonio Netto ammonta a € 26.657.839, interamente di pertinenza del Gruppo in quanto la modalità di consolidamento delle partecipate è stata di tipo proporzionale. L'apporto fornito al patrimonio netto di gruppo da società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento è di € - 1.048.264.

I debiti del Gruppo ammontano a € 3.613.895 sono principalmente costituiti da debiti di finanziamento per € 759.112 e da debiti verso fornitori per € 1.254.327; l'apporto proporzionale dei debiti da parte delle società consolidate è di € 1.504.691 rispetto al corrispondente valore del Comune.

1.2. Conto Economico Consolidato

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/Enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/Enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I risultati del **Conto Economico Consolidato** riclassificato sono riportati nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO	Comune di Bellusco	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Variazione Annuale
Componenti positivi della gestione	5.000.149	2.618.260	7.618.409	6.845.216	773.193
Componenti negativi della gestione	5.120.077	2.386.718	7.506.795	7.012.704	494.091
Risultato della gestione operativa	(119.928)	231.542	111.614	(167.488)	279.102
Proventi ed oneri finanziari	(23.645)	(7.821)	(31.466)	(39.695)	8.229
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	445.645	(445.645)	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	(191.494)	762	(190.732)	(8.286)	(182.446)
Risultato prima delle imposte	110.579	(221.163)	(110.584)	(215.469)	104.885
Imposte	10.179	53.904	64.083	28.192	35.891
Risultato d'esercizio	100.399	(275.066)	(174.667)	(243.661)	68.994
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-

I componenti positivi della gestione ammontano a € 7.618.409, mentre i componenti negativi della gestione ammontano a € 7.506.795, per un risultato della gestione operativa di € 111.614.

Il risultato prima delle imposte è di € -110.584, per effetto dei saldi della gestione finanziaria €-31.466, nessuna rettifica di valore alle attività finanziarie, e proventi e oneri della gestione straordinaria € - 190.732.

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 64.083.

Il Risultato consolidato dell'esercizio 2019 è negativo per € 174.667.

Non c'è quota di pertinenza di terzi in quanto la metodologia utilizzata è proporzionale, pertanto senza l'evidenza dei terzi.

I dati riportati nel presente documento, sono stati arrotondati rispetto al valore in unità di Euro. Conseguentemente alcuni totali, nelle tabelle, potrebbero non coincidere con la somma algebrica dei rispettivi addendi.

2. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare con riferimento al Comune di Bellusco, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011.

COVID 19

Le inimmaginabili conseguenze legate alla diffusione pandemica del Coronavirus in Italia hanno determinato l'insorgere di svariate problematiche, che investono non solo l'ambito sanitario, ma anche quello delle attività e delle professioni economiche. Nel tentativo di gestire l'emergenza e le difficoltà ad essa correlate, il Governo ha emanato una serie di decreti, alcuni dei quali incidono sui termini di scadenza degli adempimenti fiscali e civilistici. In questo frangente, i principi statuiti dagli OIC costituiscono, però, il riferimento a cui guardare per la corretta redazione dei bilanci e devono, perciò, essere posti a base delle relative elaborazioni con l'approssimarsi della loro approvazione.

L'avvento dell'epidemia integra, un fatto intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio 2019, che è stato valutato, allo stato attuale trattasi di fatti successivi alla chiusura dell'esercizio privi di impatto sui valori del bilancio 2019.

Per quanto riguarda le partecipate si segnala:

CEM Ambiente S.p.A.:

Successivamente alla chiusura dell'esercizio hanno avuto ulteriore slancio le valutazioni preliminari all'adesione a CEM Ambiente S.p.A. da parte del Comune di Cologno Monzese e di alcuni comuni del sud milanese / lodigiano: per quanto riguarda Cologno Monzese, la proposta CEM è già stata iscritta all'ordine del giorno del Consiglio comunale, mentre per gli altri Comuni il procedimento istruttorio di valutazione del progetto è tuttora incorso.

Un ulteriore tema di interesse in corso di concretizzazione successivamente alla chiusura dell'esercizio riguarda il conseguimento dell'incarico relativo al *"proseguimento degli interventi di tipo emergenziale e per / lavori di manutenzione straordinaria del capping a completamento della fase emergenziale per la messa in sicurezza"* il cui progetto, già finanziato da Regione permanente della discarica di Vizzolo Predabissi Lombardia, assomma circa 3,7 milioni di euro. Il Comune ha infatti deliberato l'affidamento della relativa gestione a CEM Ambiente in affiancamento alle ordinarie attività connesse alla prosecuzione della gestione emergenziale già in corso

Nel corso del 2020 è inoltre entrato nella fase più significativa il contraddittorio originato dalle contestazioni formulate al R.T.I. Impresa Sangalli Giancarlo & C. S.r.l. / Ditta Colombo Biagio S.r.l. relativamente all'inadempimento al contratto sottoscritto in data 28 settembre 2018 per l'effettuazione dei servizi di raccolta differenziata di rifiuti urbani ed assimilati, trasporto ad impianti di trattamento e servizi opzionali ed accessori, con specifico riferimento alla ritardata fornitura e messa in esercizio di automezzi conformi alle specifiche previste dal capitolato speciale d'appalto. A seguito della contestazione di significative penalità contrattuali si è infatti instaurata una complessa fase di contraddittorio con le aziende costituenti il raggruppamento, che hanno contestato le penali prospettate, per cui è ora in corso di verifica la valutazione an quantum circa il raggiungimento di una transazione stragiudiziale per definire in via bonaria del possibile contenzioso.

Gruppo Cap Holding

In data 24/02/2020 è stato sottoscritto contratto preliminare di compravendita tra la società CORE-Consorzio Recupero Energetici- S.p.A. (venditore) e Cap Holding S.p.A. (acquirente) per il compendio immobiliare ed impiantistico di proprietà di CORE-Consorzio Recupero Energetici- S.p.A. sito in comune di Sesto San Giovanni[quale parte di un più ampio progetto che prevede la costruzione di un impianto di trattamento dei fanghi di risulta dalla depurazione e di una BIOPIATTAFORMA per il recupero della FORSU. Il preliminare prevede il versamento a controparte di euro 4.000.000 entro il 31 maggio 2020 (di esso, una prima tranche di euro 1.500.000, è stata versata a gennaio 2020) a titolo di caparra confirmatoria ai sensi e per gli effetti dell'art. 1385 cod. civ. Le parti si sono obbligate a stipulare il contratto definitivo entro e non oltre la data del 30 novembre 2020. Il prezzo è provvisoriamente di euro 8.200.000, ma sarà stabilito in via definitiva con perizia asseverata di un esperto terzo ed indipendente dalle parti, prevista entro il mese di luglio dell'anno 2020.

NOTA INTEGRATIVA

1. Finalità

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Bellusco rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo. Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento individuato.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo cui è istituzionalmente deputato. Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione normativa in materia di società/enti partecipati dagli enti locali.

2. Inquadramento Normativo

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono applicabili al Comune di Bellusco a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e principi contabili:

- D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011, come modificato:
 - dal D.Lgs.126/2014;
 - dalla legge 190/2014 (legge di stabilità per il 2015) che detta le disposizioni sulla armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, Province ed Enti Locali, prevedendo gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11- quinquies);
 - dal DM 11 agosto 2017;
- Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, che indica i criteri di composizione del Gruppo dell'Amministrazione Pubblica e dell'area di consolidamento, individuando altresì gli step procedurali per la formazione del Bilancio Consolidato e la redazione della Relazione sulla Gestione, contenente la Nota Integrativa;
- Schema del Bilancio Consolidato, allegato II al D. Lgs.118/2011;
- Testo Unico degli Enti Locali, ed in particolare:
 - art. 147 - quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate, e indica il Bilancio Consolidato quale strumento contabile per la rilevazione secondo la competenza economica dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
 - artt. 151, comma 8 e 233-bis, che contestualizzano il Bilancio Consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'Ordinamento finanziario e contabile degli EE.LL, rinviando al citato D.Lgs. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione.

Per quanto non specificatamente previsto nel Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato delle Amministrazioni Pubbliche, come esplicitamente indicato al par. 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i "principi contabili OIC"). In particolare si richiama il Principio Contabile n. 17 dell'OIC: Bilancio Consolidato.

3. Criteri di Formazione

Il Bilancio Consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico; ad esso è allegata la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 5 del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato (di seguito anche "Principio").

Il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto del Comune, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 4 giugno 2020, e dai bilanci redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. La data di chiusura dei bilanci del Comune e delle società ed enti compresi nell'Area di Consolidamento è il 31/12/2019.

In applicazione del principio contabile di riferimento, il metodo di consolidamento adottato per le società ed enti strumentali controllati direttamente è quello integrale, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. 127/91, mentre quello adottato per società ed enti partecipati è quello proporzionale, richiamato dall'art. 37 del D.Lgs. 127/91.

- Il *metodo integrale* prevede l'integrale attrazione all'interno del Bilancio Consolidato di tutte le attività, passività, componenti positive e negative di reddito dei bilanci dei componenti del Gruppo. Gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi, sono ripresi linea

per linea con contestuale eliminazione di tutti i valori inerenti a transazioni tra le società incluse nel perimetro di consolidamento. Le quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi sono evidenziate nel contesto del patrimonio netto e la parte del risultato economico di terzi viene distinta nel risultato consolidato (art. 32 del D.Lgs. 127/91).

- Il *metodo proporzionale* prevede l'attrazione delle singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del *capitale di funzionamento* e del *reddito* del Gruppo, risultante delle operazioni aziendali svolte dai componenti del Gruppo stesso con economie terze; pertanto il processo di redazione del Bilancio Consolidato prevede che siano eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo: qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In particolare:

1. Le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (controllante) sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate (c.d. "Bilancio Aggregato").
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 e i terzi. Non è stata oggetto di elisione l'Iva relativa agli acquisti effettuati dal Comune dalle società del gruppo in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce un onere di periodo.
3. Il valore contabile delle partecipazioni detenute nelle società ed enti compresi nell'area di consolidamento (iscritto al valore storico) è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.
4. I cespiti e gli altri elementi patrimoniali concessi dal Comune alle proprie controllate in base ai rispettivi contratti di servizio sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali in accordo con la natura dei beni oggetto di concessione; tali beni sono stati iscritti al costo storico rettificando i valori contabili di iscrizione nei bilanci delle controllate per la componente del margine qualora necessario.

4. Area di Consolidamento

Alla luce delle norme di legge e dei principi contabili sopra enunciati, con Deliberazione della Giunta comunale n. 35 del 21/07/2020 sono stati individuati le società e gli enti strumentali che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bellusco" e, tra questi, i soggetti ricompresi nell'area di consolidamento.

Il principio contabile 4/4, al paragrafo 3, prevede che: «Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato».

Ai fini dell'inclusione nel primo elenco contente gli enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bellusco deve tenersi conto, in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, esclusivamente:

- a) degli organismi strumentali;
- b) degli Enti strumentali controllati;
- c) degli Enti strumentali partecipati;
- d) delle società controllate;
- e) delle società partecipate.

I componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Bellusco”, identificati sulla base dei criteri stabiliti dalla Legge e dal principio 4/4 sopra riportati, sono i seguenti organismi partecipati:

Enti, aziende e società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica			
Ragione Sociale	Condizione	Tipologia Soggetto	Quota
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,2076%
CEM Ambiente S.p.a.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	1,435%
CAP Holding spa	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,1991%
Offertasociale a.s.c.	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Partecipato	3,25%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Controllato	20,00%
Consorzio P.A.N.E.	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale Partecipato	5,37%

Gli enti e le società del gruppo compresi nell’elenco di cui al punto 1 (Gruppo Amministrazione Pubblica) possono non essere inseriti nell’elenco di cui al punto 2 (Area di Consolidamento) nei casi di:

- a) *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della presentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell’attivo,
 - patrimonio netto,
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l’irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all’esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall’esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caso dell’affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all’1 per cento del capitale della società partecipata.

Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate, anche se i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell’approvazione.

Pertanto, in base alle suddette soglie di irrilevanza economica o di partecipazione, sono incluse nell'area di consolidamento, con relativa metodologia di consolidamento, le seguenti società/enti:

Enti, aziende e società che compongono il Gruppo incluse nel bilancio consolidato				
Ragione Sociale	Condizione	Tipologia Soggetto	Quota di Partecipazione	Tipo Consolidamento
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,2076%	Proporzionale
CEM Ambiente S.p.a.	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	1,435%	Proporzionale
CAP Holding spa	Partecipazione Diretta	Società Partecipata	0,1991%	Proporzionale
Offertasociale a.s.c.	Partecipazione Diretta	Ente Strumentale		
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	Partecipazione Diretta	Partecipato	3,25%	Proporzionale
		Ente Strumentale		
		Controllato	20,00%	Proporzionale
		Ente Strumentale		
Consorzio P.A.N.E.	Partecipazione Diretta	Partecipato	5,37%	Proporzionale

Per quanto riguarda fondazione Maria bambina Onlus, si noti che la quota di partecipazione è stata definita in funzione del diritto di nomina del Consiglio di Amministrazione. Il Comune, infatti, nomina un componente tra famiglie sostenitrici, Imprenditori; Associazione di Volontari e Sindaco, pertanto il Comune ha il diritto di nomina di un membro su cinque con un conseguente peso partecipativo del 20%.

4.1. Sintesi società consolidate

Di seguito si riporta una breve descrizione delle società/enti facenti parte dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica:

CEM Ambiente S.p.A.

Cem Ambiente S.p.A. è un'azienda a totale capitale pubblico che si occupa di un insieme integrato di servizi ambientali. Ne sono soci la Provincia di Monza e Brianza e 59 Comuni delle provincie di Milano, Monza e Brianza e Lodi. Il bacino di utenze raggiunge 535.000 abitanti per un territorio di 400 km². Il core business aziendale è incentrato sui servizi di igiene urbana: la raccolta differenziata dei rifiuti, la gestione delle piattaforme ecologiche, la pulizia stradale e di tutti i servizi correlati, di smaltimento e recupero dei materiali. Cem Ambiente lavora in stretta collaborazione con il CONAI (Consorzio Nazionale Imballaggi), ottenendo, per i suoi Comuni che eseguono la raccolta differenziata, incentivi economici consistenti.

La sede legale della società è situata in Località Cascina Sofia – Cavenago Brianza (MB).

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio positivo pari a € 1.910.384.

Offerta Sociale A.s.c.

Offerta sociale è un'azienda speciale che gestisce, in forma associata, numerosi servizi e interventi sociali a tutela delle fasce deboli della popolazione, per conto dei ventinove Comuni del Vimercatese e del Trezzese. In particolare, Offerta sociale:

- pianifica ed eroga le risorse economiche del Piano di Zona e quelle derivanti da altri finanziamenti di natura statale e regionale, promuovendone un utilizzo solidale (secondo la Legge quadro 328/2000 sulla riorganizzazione dei servizi sociali);
- programma gli interventi sociali insieme ai diversi enti che erogano servizi, al Terzo settore e alle associazioni di volontariato;

- in accordo con ATS, promuove l'integrazione delle politiche sociali con quelle sanitarie e socio-sanitarie;
- promuove la collaborazione tra i servizi sociali e quelli dell'istruzione, del lavoro e dell'abitare in un'ottica territoriale.

La sede legale dell'ente è in Piazza Marconi 7/D – Vimercate (MB).

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio pari a € -1.

Cap Holding S.p.A.

Il Gruppo CAP gestisce il servizio idrico integrato nella Città Metropolitana di Milano e in diversi comuni delle province di Monza e Brianza, Pavia, Varese, Como secondo il modello in house providing, garantendo il controllo pubblico degli enti soci nel rispetto dei principi di trasparenza, responsabilità e partecipazione. Attraverso un know how ultradecennale coniuga la natura pubblica della risorsa idrica e della sua gestione con un'organizzazione manageriale in grado di realizzare investimenti e di accrescere la conoscenza delle infrastrutture attraverso strumenti informatici.

Il Gruppo CAP agisce su un territorio che comprende tutti i Comuni della Città Metropolitana di Milano e molti altri situati nelle province di Monza e Brianza, Pavia, Varese e Como.

La sede legale dell'ente è in Via del Mulino, 2 - Palazzo U10 – Assago (MI).

Il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio pari a € 32.259.107.

Fondazione Maria Bambina (onlus)

La fondazione ha come missioni sia il sostegno della popolazione anziana del territorio, sia la valorizzazione di un immobile di importanza per i cittadini di Bellusco – situato presso la Chiesa.

La sede legale della fondazione è in Piazza della Chiesa, 3 – Bellusco.

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio positivo pari a € 35.653.

Brianzacque srl

Brianzacque S.r.l. è nata il 12 giugno 2003 grazie all'aggregazione di numerose realtà storiche preesistenti sul territorio superando la frammentazione e le gestioni in economia

Partecipata e controllata direttamente dai comuni soci secondo il modello in house providing, BrianzAcque si occupa dell'intera filiera dell'acqua: acquedotti, fognature, depurazione. Grazie al know how, alla professionalità e ad un forte radicamento territoriale, è impegnata nella valorizzazione della risorsa idrica.

Gestore unico della Provincia di Monza e della Brianza realizza significativi investimenti per il miglioramento del sistema infrastrutturale di reti e di impianti. Si occupa del risanamento e della manutenzione di quelli esistenti. La società completa la qualità dei servizi forniti con la gestione sostenibile della risorsa idrica nel rispetto dell'ambiente. Applica e sviluppa sistemi informativi all'avanguardia, integrati e innovativi, per restare al passo coi tempi e con le nuove tecnologie che oggi cambiano e migliorano rapidamente.

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio positivo pari a € 4.757.231.

Consorzio P.A.N.E.

Un Parco Locale di Interesse Sovracomunale (PLIS) nato da un progetto di ampio respiro. L'obiettivo è proteggere e far conoscere il proprio territorio: valorizzazione le qualità naturalistiche, delle connessioni ecologiche e delle valenze agricole esistenti in un territorio periurbano tra i più urbanizzati d'Italia e d'Europa, incentivando un'educazione all'ambiente diffusa tra tutta la cittadinanza.

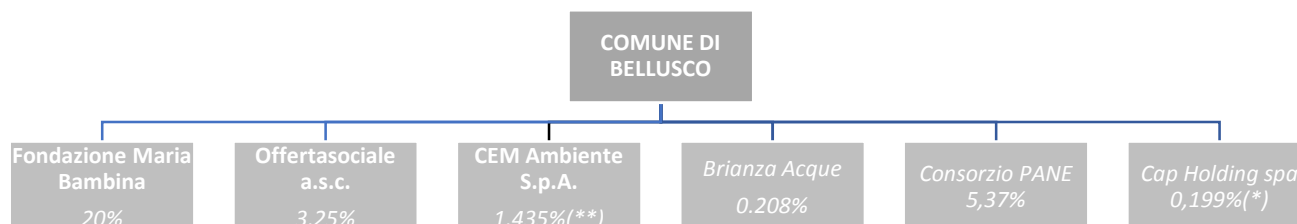
È più della somma delle esperienze del Parco del Molgora e del Parco del Rio Vallone

Fra i primi parchi locali nati in Lombardia, i due PLIS hanno deciso di fondersi in un unico Consorzio per formare massa critica del presidio territoriale locale. L'acronimo P.A.N.E. richiama proprio uno dei progetti che ha

coinvolto i due Enti, mirato alla diffusione di un'agricoltura meno impattante sull'ambiente e alla nascita di una filiera del pane a km 0.

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato d'esercizio negativo pari a € - 68.117.

Area di consolidamento



(*) Cap Holding spa è rientrato nel 2019 nel perimetro di consolidamento, il bilancio utilizzato è il bilancio consolidato del Gruppo CAP.

CAP Holding S.p.A. è quotata presso la Borsa Irlandese, pertanto, in ossequio alle disposizioni legislative, risulta tenuta alla redazione del bilancio consolidato e d'esercizio in accordo ai principi contabili internazionali – International Financial Reporting Standards (nel seguito indicati come IFRS o IAS) adottati dall'Unione Europea ("UE IFRS") a partire dall'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Il Gruppo CAP include la Capogruppo CAP Holding S.p.A. e le imprese di seguito indicate:

- AMIACQUE S.r.l. di Milano, capitale sociale complessivo di € 23.667.606,16 posseduto per € 23.667.606,16, pari al 100,00% al 31.12.2019 (invariata rispetto al 31.12.2018), assoggettata a direzione e coordinamento;
- Rocca Brivio Sforza S.r.l. di San Giuliano Milanese, in liquidazione dal 21.04.2015, capitale sociale complessivo di € 53.100,00, posseduta per € 27.100,12 al 31.12.2019 (quote pari al 51,04%, pari alla partecipazione detenuta al 31.12.2018 e a oggi invariata).

In merito all'area di consolidamento, solo la società AMIACQUE S.r.l. è consolidata da CAP Holding S.p.A., ritenendosi che, per quanto attiene la società Rocca Brivio S.r.l. in liquidazione (che ha per oggetto sociale la "salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale di Rocca Brivio"), ai sensi dell'IFRS 10, non vi sia da parte di Cap Holding S.p.A. un controllo effettivo in ragione della mancanza di diritti sostanziali che attribuiscono il potere di dirigere le attività rilevanti della partecipata in modo da influenzarne i rendimenti.

(**) il bilancio utilizzato è il consolidato di CEM Ambiente

Principali informazioni sulle società comprese nell'area di consolidamento:

Denominazione	Sede	Patrimonio netto al 31/12/2019	Valore carico Partecipazione
Offerta Sociale – ASP	Piazza Marconi 7/D – Vimercate	50.003	-
Cem Ambiente consolidato	Località Cascina Sofia, 1 - Cavenago di Brianza	40.176.515	491.573
Brianzacque srl	Via Enrico Fermi, 105 – Monza	164.199.714	331.002
Cap Holding S.p.A.- Consolidato	Via del Mulino, 2/ Palazzo U10 - Assago	843.330.363	1.509.061,25
Parco Agricolo Nord Est (Consorzio P.A.N.E.)	Loc. Cascina Sofia, 1 20873 Cavenago di Brianza MB	542.449,31	-

Di seguito vengono esposti i rapporti di credito/debito e di costi ricavi tra i comuni e le proprie partecipazioni/enti partecipati.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO					
Area di Consolidamento - Gruppo Amministrazione Pubblica					
Enti e Società del Gruppo Amministrazione Pubblica	Importo Bilancio Esercizio 2019				
	Crediti	Debiti	Impegni (Costi)	Accertamenti (Ricavi)	Dividendi Distribuiti
Brianzacque S.r.l.	59.937	3.223	67.525	146.248	
CEM Ambiente S.p.a.	70.129	112.307	766.000	202.224	
Offertasociale a.s.c.		90.083	329.843	25.758	
Fondazione Maria Bambina (Onlus)		4.500	26.500		
Consorzio P.A.N.E.		40.175	54.969		
CAP Holding spa				7.060	
Cem Ambiente S.p.a. vs Brianzacque s.r.l.		-9.906	11.889		
Cem Ambiente S.p.a. Vs Cap Holding		32.454	47.925		

4.2. Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Bellusco, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;

Incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto ai propri

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, per rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni è necessario calcolare "l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate". E' stata pertanto elaborata la seguente tabella che rappresenta, per ciascun componente del gruppo, l'incidenza delle esternalizzazioni effettuate dal Comune alle società/enti del gruppo; in particolare, sono indicati i ricavi da tariffa conseguiti nei confronti degli utenti servizi pubblici attribuibili al Comune, rispetto al totale dei componenti positivi della gestione di ogni singolo componente.

Società / enti	Ricavi totali	Ricavi infragruppo	Incidenza ricavi infragruppo
Comune di Bellusco	5.000.149	381.292	7,6%
Brianzacque S.r.l.	103.364.485	67.525	0,1%
CEM Ambiente S.p.a.	67.529.730	766.000	1,1%
Offertasociale a.s.c.	18.795.565	329.843	1,8%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	157.233	26.500	16,9%
Consorzio P.A.N.E.	480.599	54.969	11,4%
CAP Holding spa	369.265.065	-	0,0%

Personale

La tabella riprende i dati sulla composizione del personale all'interno dei singoli documenti di bilancio, senza considerare la percentuale di possesso (indicati per intero).

Società / enti	N° totale dipendenti	Costo complessivo personale	Possesso (%)
Comune di Bellusco	1	34.025	
Brianzacque S.r.l.	333	19.390.893	333
CEM Ambiente S.p.a.	205	9.997.703	205
Offertasociale a.s.c.	57	2.133.173	3,25%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)		-	20,00%
Consorzio P.A.N.E.	9	118.452	5,37%
CAP Holding spa	868	45.780.163	0,20%

5. Criteri di valutazione

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che "è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base".

I criteri generali adottati per la redazione del Bilancio Consolidato sono:

- **Chiarezza e Veridicità:** il Bilancio deve rappresentare in modo "veritiero e corretto" la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento.
- **Uniformità:** le valutazioni degli elementi patrimoniali devono essere eseguite adottando dei criteri uniformi.
- **Continuità:** le modalità del consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo; in caso di mutamento dei criteri, la diversa tecnica di consolidamento deve essere applicata anche a ritroso, in modo da garantire l'uniformità dei valori contabili dell'esercizio precedente.
- **Contemporaneità:** la data di riferimento del Bilancio Consolidato deve essere quella del bilancio della controllante ed i bilanci dei soggetti giuridici compresi nell'area di consolidamento devono fare riferimento allo stesso arco temporale.
- **Competenza:** l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche, si fa riferimento a quanto disposto dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle poste utilizzati nelle operazioni di consolidamento:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti

imputati. Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento

In accordo con quanto stabilito dal principio contabile OIC n. 24, sono iscritti nella voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi relativi sia agli acquisti di software a titolo di proprietà sia i software di cui è stata acquistata la licenza d'uso a tempo indeterminato.

Nella voce "Altre immobilizzazioni" sono inclusi i costi per migliorie su beni di terzi - soggetti esterni al Gruppo - la cui disponibilità è acquisita mediante contratto di locazione o concessione; l'ammortamento è determinato in ragione del minore tra il periodo di utilità futura e la durata del contratto di locazione o concessione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene svalutata in modo corrispondente. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Le immobilizzazioni materiali includono i costi per beni materiali acquistati dalle società/enti in sostituzione dei beni ricevuti dal Comune per effetto del servizio affidato; tali cespiti risultano di proprietà delle stesse società/enti, i quali al termine del contratto di servizio dovranno per obbligo contrattuale trasferirli a titolo gratuito al Comune in sostituzione dei beni ricevuti per effetto dell'originario contratto di servizio.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, secondo le valutazioni effettuate da ciascun soggetto giuridico dell'area di consolidamento.

I cespiti in oggetto hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. In questo caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta (come indicato dall'art. 34 del D.Lgs. 127/91).

Il valore delle immobilizzazioni materiali non è stato rettificato direttamente nel caso in cui l'investimento sia stato finanziato con contributi in conto capitale riconosciuti da altri soggetti (Stato, Regione Lombardia, altri soggetti pubblici o privati); si è applicato il metodo indiretto che prevede di effettuare il risconto del contributo fino alla data in cui si avvia la fruizione del cespite ai fini aziendali e quindi di accreditare il contributo al conto economico, in base ai medesimi criteri utilizzati per l'ammortamento.

Il costo delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente o indirettamente imputabili ad esse; i valori sono stati definiti sommando il costo dei materiali, della manodopera e delle prestazioni di terze imprese.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene proporzionalmente svalutata. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima. In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

- I crediti immobilizzati sono iscritti al valore nominale.
- Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte sulla base del costo storico.
- Le partecipazioni in società collegate o altre imprese sono iscritte sulla base del criterio del costo d'acquisto o al valore nominale al momento della costituzione.

Rimanenze di magazzino

Le Rimanenze di magazzino sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il Gruppo ha rettificato, ove necessario, l'importo delle rimanenze mediante l'iscrizione di un Fondo obsolescenza scorte, direttamente dedotto dal valore delle rimanenze, accantonato per far fronte al rischio di obsolescenza dei materiali giacenti in magazzino.

I lavori in corso su ordinazione, riferiti a commesse di progettazione e direzione lavori di durata pluriennale, sono iscritti in base ai corrispettivi contrattuali maturati secondo il criterio della percentuale di completamento; la voce è determinata dalla differenza temporale tra stato di avanzamento operativo dei progetti e il raggiungimento di stati di avanzamento contrattuali che consentono la fatturazione.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al valore nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo.

I *debiti* sono iscritti al loro valore nominale (o di estinzione) al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa (per le società).

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si riferiscono a titoli inizialmente iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e successivamente valutati, nel rispetto dei principi contabili, al minore tra il costo d'acquisto ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (media dei prezzi rilevati nell'ultimo mese dell'esercizio).

Per i titoli il cui prezzo medio risulta superiore a quello dell'esercizio precedente, si provvede al ripristino del valore fino alla concorrenza massima del costo di acquisto.

Le eventuali rivalutazioni e le svalutazioni determinate dall'adeguamento del valore dei titoli ai valori di mercato sono confluite nel conto economico, alla voce D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.

Le operazioni di acquisto e di vendita di titoli in valuta sono registrate al tasso di cambio vigente alla data dell'operazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale o numerario ovvero al loro effettivo importo. I crediti verso le banche, derivanti da depositi o conti correnti, vengono iscritti in bilancio al valore nominale che coincide con il valore di presumibile realizzo. Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

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. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- *Ratei attivi e passivi*: per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;
- *Risconti attivi e passivi*: per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che, pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio, sono di competenza di esercizi futuri.

Fondi rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stati stanziati per far fronte ad oneri, passività, perdite e debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio non è noto l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto (T.F.R.) è calcolato in accordo con la normativa civilistica e del lavoro, in relazione alla durata del rapporto di lavoro, alla categoria e alla remunerazione.

Esso è determinato in base all'art. 2120 C.C. e rappresenta l'effettivo debito maturato della società nei confronti del personale alla data del bilancio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

Costi e ricavi

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda le società e gli enti, i costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il codice civile (Art. 2423-bis) ed i principi contabili (O.I.C.). I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento (al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e le prestazioni di servizi), tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.

Per quanto riguarda il Comune, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal Principio Contabile applicato della contabilità economico - patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nel caso di operazioni tra 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. Ad esempio, l'Imposta sul Valore Aggiunto pagata dal Comune alle società/enti ricomprese nel consolidato, non è oggetto di eliminazione e viene contabilizzata tra i costi per beni o servizi del Conto Economico del Consolidato.

Contributi in conto investimento

Nel bilancio consolidato è iscritta la quota di competenza dell'esercizio di contributi destinati agli investimenti, accertati dai componenti dell'area di consolidamento e interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente la quota annuale di ammortamento.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Il bilancio è inciso dagli oneri tributari a carico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. L'IRES e l'IRAP sono determinate in base alla normativa fiscale vigente al momento della predisposizione del bilancio.

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio della competenza; tale accantonamento è commisurato ad una realistica previsione dell'onere fiscale determinato secondo le aliquote previste nell'applicazione della normativa in vigore.

Al fine di determinare le imposte di competenza dell'esercizio, sono rilevati nello stato patrimoniale e nel conto economico gli effetti delle differenze temporanee derivanti dall'applicazione delle norme fiscali mediante l'iscrizione di imposte anticipate o di imposte differite.

Imposte anticipate e differite

Lo stato patrimoniale ed il conto economico delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte anticipate e differite.

Le imposte anticipate e differite derivanti dalle differenze temporanee tra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed il valore attribuito alla medesima attività o passività ai fini fiscali sono iscritte in base ai principi di prudenza e competenza.

Nel rispetto dei principi contabili di riferimento, eventuali imposte anticipate vengono rilevate se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza. Pertanto, le attività per imposte anticipate non vengono contabilizzate, nel rispetto del principio della prudenza, se non vi è la ragionevole certezza della previsione di un imponibile fiscale che ne consenta il recupero.

Per quanto riguarda le passività per imposte differite, esse non vengono contabilizzate nel caso in cui esista scarsa possibilità che tale debito insorga.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I conti d'ordine relativi agli impegni evidenziano i principali impegni assunti dall'azienda nei confronti di terzi. Gli impegni sono indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

I rischi relativi a garanzie per debiti altrui sono indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella presente nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

Strumenti finanziari derivati

L'IFRS 7 e l'IFRS 9 richiedono che la classificazione degli strumenti finanziari valutati al *fair value* sia effettuata sulla base della qualità delle fonti degli input utilizzati nella determinazione del *fair value* stesso. In particolare, l'IFRS 7 e l'IFRS 13 definiscono 3 livelli di *fair value*:

- livello 1: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di prezzi quotati (non modificati) su mercati attivi, sia Ufficiali che *Over the Counter* di attività o passività identiche;
- livello 2: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di input diversi da prezzi quotati di cui al livello 1, ma che per tali attività/passività, sono osservabili direttamente o indirettamente sul mercato;
- livello 3: sono classificate in tale livello le attività/passività finanziarie il cui *fair value* è determinato sulla base di dati di mercato non osservabili. Rientrano in questa categoria gli strumenti valutati sulla base di stime interne, effettuate con metodi proprietari sulla base delle *best practices* di settore.

Inoltre, le nuove normative introdotte dall'IFRS 9 impongono di valutare tutti gli strumenti derivati con contropartita il conto economico ad eccezione degli strumenti stipulati con finalità di copertura (Hedging derivatives), ovvero strumenti finanziari stipulati con finalità di copertura di un rischio finanziario (tasso d'interesse, cambio...); Gli strumenti finanziari derivati possono essere contabilizzati secondo le modalità stabilite per l'hedge accounting solo quando:

- la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi di copertura ammissibili;
- la copertura deve essere designata come tale all'inizio e deve sussistere una documentazione formale (strumento di copertura, elemento coperto, natura del rischio coperto, modalità di valutazione dell'efficacia);
- la relazione di copertura soddisfa i requisiti di efficacia della copertura, ovvero: - vi è una relazione economica tra elemento coperto e lo strumento di copertura, verificabile sia in termini qualitativi che quantitativi;
- l'effetto del rischio di credito non prevale sulle variazioni di valore della relazione economica;
- viene determinato il rapporto di copertura.

Quando gli strumenti derivati hanno le caratteristiche per essere contabilizzati in hedge accounting, si applicano i seguenti trattamenti contabili:

- se i derivati coprono il rischio di variazione del fair value delle attività o passività oggetto di copertura (fair value hedge; es. copertura della variabilità del fair value di attività/passività a tasso fisso), i derivati sono rilevati al fair value con imputazione degli effetti a conto economico; coerentemente, le attività o passività oggetto di copertura sono adeguate per riflettere le variazioni del fair value associate al rischio coperto;
- se i derivati coprono il rischio di variazione dei flussi di cassa delle attività o passività oggetto di copertura (cash flow hedge; es. copertura della variabilità dei flussi di cassa di attività/passività per effetto delle oscillazioni dei tassi di interesse), le variazioni del fair value dei derivati sono inizialmente rilevate a patrimonio netto e successivamente imputate a conto economico coerentemente agli effetti economici prodotti dall'operazione coperta.

Rappresentazione delle poste

All'interno del presente documento e degli allegati, i dati sono espressi in euro.

6. Stato patrimoniale consolidato

6.1. Stato patrimoniale – Attività

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente a € 28.753.845, ed è ripartito come segue:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annua	Variazione %
Immobilizzazioni				
Immateriali	1.758.981	129.056	1.629.925	1262,96%
Materiali	26.788.303	26.936.808	(148.505)	-0,55%
Finanziarie	206.561	1.188.875	(982.314)	-82,63%
Totale	28.753.845	28.254.739	499.106	1,77%

Le *immobilizzazioni immateriali* sono pari a € 1.758.981, così articolate:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annua	Variazione %
Immobilizzazioni Immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	1.724	263	1.461	555,51%
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.871	68	2.803	4122,06%
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.323	4.714	609	12,92%
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	1.609.082	1.819	1.607.263	88359,70%
immobilizzazioni in corso ed acconti	2	3	(1)	-
altre	27.425	16.261	11.164	-
	112.554	105.928	6.626	6,26%
Totale	1.758.981	129.056	1.629.925	1262,96%

- L'importo più significativo si riferisce alla voce *concessioni, licenze, marchi e diritti simile*. Si riferisce principalmente alla società Cap Holding S.p.A. (€1.594.940) ed è relativo ai diritti che la società ha di utilizzare i beni in concessione del Servizio Idrico Integrato in considerazione dei costi sostenuti per la progettazione e la costruzione del bene con obbligo di restituzione al termine della concessione.

Le *immobilizzazioni materiali* sono pari a € 26.788.303, determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi – pubblici o privati – il cui ammontare viene accreditato progressivamente in conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti. Le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.674.627 per effetto del consolidamento rispetto al valore iscritto dal Comune.

Il valore dei *beni demaniali*, di appartenenza del Comune, ammonta a € 15.144.409. Sono così composti:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Beni Demaniali				
Terreni	519.064	516.128	2.936	0,57%
Fabbricati	-	-	-	-
Infrastrutture	13.799.491	13.960.104	(160.613)	-1,15%
Altri beni demaniali	825.854	848.150	(22.296)	-2,63%
Totale	15.144.409	15.324.382	(179.973)	-1,17%

Le *altre immobilizzazioni materiali* sono pari a € 11.643.894; il relativo dettaglio per natura è illustrato nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Altre Immobilizzazioni Materiali				
Terreni	470.350	468.010	2.340	0,50%
Fabbricati	9.591.337	9.812.945	(221.608)	-2,26%
Impianti e macchinari	377.411	357.334	20.077	5,62%
Attrezzature industriali e commerciali	56.310	36.540	19.770	54,11%
Mezzi di trasporto	7.015	14.031	(7.016)	-50,00%
Macchine per ufficio ed hardware	1.554	6.195	(4.641)	-74,92%
Mobili e arredi	15.294	18.389	(3.095)	-16,83%
Infrastrutture	-	-	-	-
Altri beni materiali	270.212	238.910	31.302	13,10%
Immobilizzazioni in corso ed acconti	854.411	660.072	194.339	29,44%
Totale	11.643.894	11.612.426	31.468	0,27%

- Le *immobilizzazioni in corso* sono pari a € 854.411, si riferisce ad investimenti in fase di realizzazione, ma non ancora entrati in esercizio, per € 741.589 ascrivibili direttamente al comune.
- La classificazione dei terreni e fabbricati per le società che redigono il bilancio conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile non è sempre distinta, pertanto possono emergere situazioni in cui il valore del terreno è aggregato al valore dei fabbricati.
- Gli elementi che presentano un importo più significativo sono i *fabbricati*, quasi interamente di competenza del comune (€ 8.943.225).

Le *immobilizzazioni finanziarie* ammontano a € 206.561. Il valore delle *partecipazioni* è pari a € 78.893. Tale valore riflette sia le partecipazioni della Fondazione Maria Bambina (onlus) in altre società (per € 5.120) e le partecipazioni di Cem Ambiente (€ 5.193) oltre che alle altre partecipazioni del comune non rientranti nel perimetro di consolidamento (per € 68.531 Unica Servizi). I crediti finanziari sono pari a € 90.623 e sono pressoché interamente riferibili alla partecipata Cap Holding S.p.A..

In sede di consolidamento si è proceduto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune contro le voci di patrimonio netto delle società/enti (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo); gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società/enti dopo l'operazione di elisione

sono stati considerati quali "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

Vi sono *altri Titoli* per un ammontare di € 37.045 di cui € 10.211 di Brianza Acque e € 26.833 di Cem Ambiente.

Attivo Circolante

Rimanenze

Le rimanenze ammontano a € 10.295, e sono riferite alla quota proporzionale di CEM Ambiente S.p.A. Cap Holding e Brianza Acque.

Sono costituite da materiali necessari per lo svolgimento del servizio.

Crediti

Il totale dei crediti iscritti nel Bilancio Consolidato del Gruppo ammonta a € 2.218.344. Essi sono così ripartiti:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Crediti				
Crediti di natura tributaria	655.783	735.903	(80.120)	-10,89%
Crediti per trasferimenti e contributi	323.635	139.320	184.315	132,30%
Crediti verso clienti e utenti	976.885	538.443	438.442	81,43%
Altri crediti	262.041	152.628	109.413	71,69%
Totale	2.218.344	1.566.294	652.050	41,63%

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione crediti.

- I *crediti di natura tributaria* riguardano il Comune. Sono relativi alle imposte e tasse di competenza dell'anno e residui degli anni precedenti e non riscossi nel corso dell'esercizio.
- I *crediti per trasferimenti e contributi* fanno principalmente riferimento al concorso finanziario di altre amministrazioni allo svolgimento dell'attività istituzionale corrente del Comune o alla realizzazione di investimenti pubblici.
- I *crediti verso i clienti e gli utenti* rappresentano i crediti originati dalla erogazione di servizi pubblici, dalla gestione dei beni pubblici e attività svolte direttamente da parte del Comune o attraverso le società e gli enti compresi nell'area di consolidamento.

A livello di dettaglio, i crediti verso clienti e utenti di pertinenza di ciascun soggetto compreso nell'area di Consolidamento sono i seguenti:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Crediti verso clienti e utenti				
Comune di Bellusco	185.626	150.839	34.788	23,06%
Brianzacque S.r.l.	94.690	114.310	94.690	-17,16%
CEM Ambiente S.p.a.	205.445	198.898	6.547	3,29%
Offertasociale a.s.c.	71.768	74.396	(2.629)	-3,53%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	-	-	-	-
Consorzio P.A.N.E.	1.335	-	1.335	-
CAP Holding spa	418.022		418.022	0,00%
Totale	976.885	538.443	438.442	81,43%

La voce “altri crediti”, complessivamente di € 262.041, è composta da:

- “crediti verso l’erario” per € 77.084
- da “crediti per attività svolta in conto terzi” per € 525;
- da “crediti per diversa natura” per € 184.432 (questi ultimi riconducibili al Comune per € 113.144).

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide del Gruppo al 31/12/2019 sono pari a € 2.182.384, così ripartite fra i soggetti rientranti nell’area di consolidamento:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variation %
Disponibilità Liquide				
Comune di Bellusco	1.383.245	1.137.119	246.127	21,64%
Brianzacque S.r.l.	82.943	53.556	82.943	54,87%
CEM Ambiente S.p.a.	278.440	247.679	30.760	12,42%
Offertasociale a.s.c.	143.821	114.255	29.566	25,88%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	6.095	7.529	(1.433)	-19,04%
Consorzio P.A.N.E.	19.591	21.242	19.591	-7,77%
Cap holding spa	268.248	-	-	0,00%
Totale	2.182.384	1.581.380	601.004	38,01%

Le disponibilità liquide del comune risultano giacenti presso l’Istituto Tesoriere, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica. Le restanti disponibilità liquide sono pressoché interamente costituite da depositi bancari e postali.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti attivi sono pari a € 4.692; essi sono pressoché interamente costituiti da risconti attivi facenti riferimento a CEM Ambiente S.p.A e Brianza Acque.

6.2. Stato patrimoniale – Patrimonio Netto e Passività

Il Patrimonio Netto iscritto nel Bilancio Consolidato ammonta a € 26.657.839 ; non vi è la quota di pertinenza di terzi in quanto il consolidamento è avvenuto con il metodo proporzionale.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione negli esercizi 2018 e 2019, con relativa variazione:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Patrimonio Netto				
Fondo di dotazione	6.041.964	8.093.128	(2.051.164)	-25,34%
Riserve			-	
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	929.151	(1.725.388)	2.654.539	-153,85%
<i>Riserva da capitale</i>	-	-	-	
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	-	-	-	
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.861.391	20.119.639		
<i>Altre riserve indisponibili</i>	-	-		
Risultato economico di esercizio	(174.667)	(243.661)	68.994	-28,32%
Patrimonio Netto di Gruppo	26.657.839	26.243.718	414.121	1,58%
<i>di cui fondo di dotazione e riserve di terzi</i>	-	-	-	
<i>di cui utile di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-	-	-	

L'incremento rispetto al Patrimonio Netto del Comune, ovvero l'apporto complessivo delle società e degli enti consolidati, è di € 1.048.264.

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo tra il patrimonio netto della capogruppo ed i valori risultanti dal bilancio consolidato. Le partecipazioni dirette in sede di predisposizione del rendiconto di gestione sono state valutate al patrimonio netto delle stesse, includendo pertanto nel valore della partecipazione da elidere il valore dei risultati precedenti e non facendo pertanto emergere la riserva di consolidamento.

Prospetto di Raccordo tra Patrimonio Netto della Capogruppo e quello del Consolidato

	Risultato 2019	Patrimonio Netto 2019
Comune di Bellusco	100.399	27.706.103
<i>Brianzacque S.r.l.</i>	9.876	9.876
<i>CEM Ambiente S.p.a.</i>	27.414	84.959
<i>Offertasociale a.s.c.</i>	(0)	1.625
<i>Fondazione Maria Bambina (Onlus)</i>	7.131	580.062
<i>Consorzio P.A.N.E.</i>	(3.658)	29.130
<i>Cap Holding Spa</i>	64.228	170.010
<i>Rettifica contributi in c/capitale</i>	65.588	(1.923.926)
<i>Storno rivalutazione</i>	(445.645)	-
Apporti delle società/enti consolidati	(275.067)	(1.048.264)
Risultato Aggregato di gruppo	(174.667)	26.657.839
Patrimonio e risultato di terzi	-	-

Infine, si espone di seguito la movimentazione del patrimonio netto consolidato:

	Fondo di Dotazione	da risultato economico di esercizi precedenti	riserve indisponibili	Risultato d'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2018	8.093.128	(1.725.388)	20.119.639	(243.661)	26.243.718
Destinazione risultato 2018		(243.661)		243.661	-
Riclassificazione riserva indisponibile	(2.051.164)	2.309.412	(258.248)		-
Variazione perimetro (Cap Holding)		581.206			581.206
Altri movimenti		7.582			7.582
Risultato 2019				(174.667)	(174.667)
Saldo al 31/12/2019	6.041.964	929.151	19.861.391	(174.667)	26.657.839

Fondi per Rischi ed Oneri

Il Fondo rischi ed oneri al 31/12/2019 ammonta ad un valore pari a € 229.840. È così composto:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Fondi Rischi e Oneri				
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	1.589	12.482	(10.893)	-87,27%
Per imposte, anche differite	2.624	2.658	(34)	-1,28%
Altri	225.627	86.926	138.701	159,56%
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	
Totale	229.840	102.066	127.774	125,19%

I **Fondi rischi** si riferiscono a vertenze o a contenziosi in corso o potenziali, oltre ad accantonamenti relativi a passività sorte nei confronti di fornitori, clienti e soggetti terzi derivanti dalla gestione ordinaria di impresa.

Trattamento di Fine Rapporto

Il Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato al 31/12/2019 ammonta ad un valore pari a € 59.908.

Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità a favore dei dipendenti delle società compresi nell'area

di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il totale dei debiti ammonta a € 3.613.895, di cui € 2.262.852 derivanti dall'apporto delle società/enti nell'area di consolidamento e dalle rettifiche. Sono così suddivisi:

I **debiti da finanziamento**, complessivamente pari a € 759.112. La ripartizione dei debiti da finanziamento tra i soggetti componenti il Gruppo è rappresentata di seguito:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Cap Holding Spa	45.325	-	45.325	0,00%
Prestiti Obbligazionari	45.325	-	45.325	0,00%
Brianzacque S.r.l.	94.507	105.405	(10.897)	-10,34%
Cem Ambiente S.p.a.	16	9	7	82,76%
Offertasociale a.s.c.	280	825	(546)	-66,11%
Fondazione Maria Bambina (onlus)	107.000	120.461	(13.461)	-11,17%
Cap Holding Spa	268.991	-	268.991	0,00%
Verso Banche e Tesorerie	470.794	226.699	244.095	107,67%
Comune di Bellusco	227.873	204.261	23.612	11,56%
Fondazione Maria Bambina (onlus)	15.119	17.115	(1.996)	-
Verso Altri Finanziatori	242.993	221.376	21.617	9,76%
Totale Debiti da Finanziamento	759.112	448.075	311.037	69,42%

I prestiti obbligazionari sono stati emessi nel 2005 e 2017 da Cap Holding S.p.A., e sono contabilizzati al costo ammortizzato.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c.1 n.6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore ai cinque anni per il comune di Bellusco.

Per quanto riguarda le partecipate si segnala che i debiti con scadenza superiore ai 5 anni di:

- Brianzacque per € 29.046.842 (€ 60.301 proporzionalmente alla partecipazione del comune).
- Consorzio P.A.N.E per € 1.508 (€ 80 proporzionalmente alla partecipazione del comune)
- Gruppo Cap holding € 53.026.960 (€ 105.576 proporzionalmente alla partecipazione del comune)

I **debiti verso fornitori** esposti nel passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.254.327 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune e dei servizi pubblici realizzati dalla società ed enti consolidati.

La ripartizione dei debiti commerciali tra i soggetti componenti del Gruppo negli esercizi 2018 e 2019 è rappresentata dalla seguente tabella, con rispettiva variazione:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Debiti verso Fornitori				
Comune di Bellusco	648.031	664.558	(16.528)	-2,49%
Brianzacque S.r.l.	68.090	73.833	68.090	-
CEM Ambiente S.p.a.	261.157	260.797	360	0,14%
Offertasociale a.s.c.	85.383	78.020	7.363	9,44%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	2.798	2.103	695	33,07%
Consorzio P.A.N.E.	23.946	11.866	23.946	-
CAP Holding spa	164.922		164.922	0,00%
Totale debiti verso fornitori	1.254.327	1.091.176	163.151	14,95%

Gli **altri debiti e acconti**, pari a € 565.696, includono debiti tributari (€ 83.924), debiti verso istituti di previdenza sociale (€ 16.973) nonché altri debiti (€ 463.569). La ripartizione è la seguente:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Comune di Bellusco	199.062	213.464	(14.402)	-6,75%
Brianzacque S.r.l.	66.705	78.553		
CEM Ambiente S.p.a.	42.537	34.484	8.053	23,35%
Offertasociale a.s.c.	29.775	21.578	8.197	37,99%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	4.378	1.899	2.479	130,53%
Consorzio P.A.N.E.	332	2.617	(2.285)	-87,31%
Cap Holding Spa	222.908	-	222.908	0,00%
Totale Altri Debiti e Acconti	565.696	352.595	213.101	60,44%

Ratei e Risconti

I ratei e risconti passivi, pari ad € 2.614.078 , sono composti principalmente da contributi agli investimenti di pertinenza del comune per € 346.574,31, che rappresentano il totale dei trasferimenti di capitale dalla Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale; tali importi devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento nonché di risconti di pertinenza di Brianza acque per € 94.978 e di Offerta sociale per € 138.729.

Con riferimento ai risconti è stata effettuata una rettifica al bilancio consolidato con riferimento ai trasferimenti afferenti investimenti del comune che nel rendiconto sono stati riscontati limitatamente all'esercizio 2018 e 2019. Tale rettifica si è sostanziata riportando in apertura sul patrimonio netto il valore corrispondente alla quota riscontabile in sede di processo di armonizzazione con riferimento alla chiusura di bilancio del 2015.

Conti D'ordine

In calce allo stato patrimoniale si trovano i conti d'ordine, suddivisi nella triplice classificazione (rischi, impegni, beni di terzi), che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale. Si riportano inoltre le informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale per le società ricomprese nel perimetro di consolidamento:

Per quanto riguarda gli impegni fuori bilanci si segnala che la società:

Brianzacque S.r.l. registra:

- I rischi assunti dall'impresa si riferiscono a fidejussioni richieste da enti diversi (Comuni, Amministrazione Finanziaria, Provincia di Milano, Provincia di Monza, ATO, etc) per lavori in corso di realizzazione, per rimborsi IVA ricevuti e per garanzia rilasciata all'ATO della Provincia di Monza e Brianza relativa all'affidamento SII - art. 43 come richiesto dalla convenzione sottoscritta tra le parti nel 2016.
- Gli impegni assunti dall'impresa sono relativi al contratto di locazione della sede di Cesano Maderno, al contratto di locazione della sede di Monza Via Canova sottoscritto con ACSM AGAM, al rinnovo del contratto di noleggio autoveicoli commerciali, all'impegno assunto nei confronti dell'ATO della Provincia di Monza e Brianza e dell'azienda speciale Città Metropolitana di Milano per il rimborso di opere finanziate dalle stesse il cui impegno economico, pari a circa Euro 1.100.000 annui, si estinguerà a fine 2029.
- Altre le fidejussioni ricevute da fornitori pari a 84.630.677

Cap Holding S.p.A.

Si segnalano per quanto riguarda impegni fuori bilancio del Gruppo Cap Holding:

Impegni per euro 40.548.062 di cui:

- Euro 23.178.071 per rate residue di mutui da rimborsare agli Enti locali per l'utilizzo di reti e di impianti di loro proprietà nel periodo 2019-2033; di cui euro 19.771.764 con scadenza oltre i dodici mesi;
- Euro 17.369.991 quale stima degli interessi passivi che saranno corrisposti a enti finanziatori nel periodo successivo al 1° gennaio 2019, su finanziamenti accesi e/o accollati da rimborsare alla data di chiusura dell'esercizio.

Obbligazioni verso terzi per euro 2.705.238 di cui, principalmente:

- Euro 987.293 per obbligazione in via di regresso derivante dalla scissione di Idra Patrimonio S.p.A. a beneficio di Idra Milano S.r.l. (quest'ultima incorporata in CAP Holding S.p.A. nel 2015) e BrianzAcque S.r.l.;
- Euro 1.063.855 per obbligazione in via di regresso derivante dal conferimento di ramo d'azienda ex art. 2560 C.C. a Pavia Acque S.r.l. (atto conferimento del 2016);
- Euro 72.360 per obbligazione in via di regresso derivante dal conferimento di ramo d'azienda ex art. 2560 C.C. a Pavia Acque S.r.l. (atto conferimento del 15 luglio 2008).

Fidejussioni passive per euro 107.066.226 di cui:

- Euro 96.593.287 per garanzie rilasciate dalle banche a favore di vari enti nell'interesse del Gruppo (tra cui la garanzia rilasciata da Cassa Depositi e Prestiti su finanziamento BEI, per residui euro 78.221.106 al 31.12.2019);

- Euro 10.472.939 quali fideiussioni assicurative rilasciate nell'interesse di CAP Holding per le convenzioni dell'affidamento del S.I.I., a favore dell'AATO di Milano e dell'AATO di Monza e Brianza;

Si segnala inoltre:

- Euro 100.000 relativa alla garanzia rilasciata da CAP Holding S.p.A. a favore di Banca Popolare di Milano nell'interesse di Rocca Brivio Sforza in liquidazione S.r.l. per la concessione di credito bancario.
- Impianti concessi in uso dagli enti locali per euro 174.443.190 relativi a reti, collettori e impianti del S.I.I. di proprietà degli Enti e in utilizzo al Gruppo CAP.

7. Conto economico consolidato

7.1. Componenti Positivi della Gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune nel 2019 ammontano a € 7.618.409. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto negli anni 2018 e 2019, con la relativa variazione; per quanto sopra precisato, il valore della produzione delle società degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con il Comune e da prestazioni ad altre società o enti del Gruppo.

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Ann	Variazione %
Componenti Negativi Gestione Bilancio Consolidato				
Comune di Bellusco	5.061.682	5.160.223	(98.541)	-1,91%
Brianzacque S.r.l.	214.444	197.059	214.444	N/A
CEM Ambiente S.p.a.	957.939	879.103	78.836	8,97%
Offertasociale a.s.c.	600.136	524.065	76.071	14,52%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	26.147	57.116	(30.970)	-54,22%
Consorzio P.A.N.E.	22.855	27.649	(4.793)	-
CAP Holding spa	735.206	-	735.206	0,00%
Totale	7.618.409	6.845.216	773.193	11,30%

7.2. Componenti Negativi della Gestione

I Componenti Negativi della Gestione – o “Costi della Produzione” – del Gruppo Comune di Bellusco sono stati di € 7.506.795.

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Componenti Negativi Gestione Bilancio Consolidato				
Comune di Bellusco	5.089.853	5.392.432	(302.579)	-5,61%
Brianzacque S.r.l.	195.847	177.783	195.847	10,16%
CEM Ambiente S.p.a.	928.277	859.817	68.460	7,96%
Offertasociale a.s.c.	608.070	522.394	85.676	16,40%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	23.617	16.271	7.346	45,15%
Consorzio P.A.N.E.	29.775	28.183	29.775	-
CAP Holding spa	631.356	-	631.356	-
Totale	7.506.795	7.012.704	494.091	7,05%

Tale importo rappresenta l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo – inteso come unica entità – con terze economie negli anni 2018 e 2019 con relativa variazione, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

7.3. Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della Gestione Finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -31.466. La tabella seguente illustra la composizione di tale risultato negli ultimi due esercizi, con relativa variazione:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Proventi e Oneri Finanziari Bilancio Consolidato				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi da partecipazioni				
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	8.765	1.652	7.113	430,57%
Totale proventi finanziari	8.765	1.652	7.113	430,57%
<u>Oneri finanziari</u>				
Interessi ed altri oneri finanziari				
<i>Interessi passivi</i>	23.647	37.851	(14.204)	-37,53%
<i>Altri oneri finanziari</i>	16.584	3.496	13.088	374,37%
Totale oneri finanziari	40.231	41.347	(1.116)	-2,70%
Totale (C)	(31.466)	(39.695)	8.229	-20,73%

Con riferimento agli interessi passivi il valore di competenza del comune è pari a 23.647.

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie

Non sono presenti rettifiche di valore.

7.4. Proventi ed Oneri Straordinari

Il risultato della gestione straordinaria a livello di gruppo è negativo per € -190.732 ed è generato da componenti positivi per € 84.532 e da oneri straordinari per € 275.264.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri straordinari, i valori sono frutto essenzialmente delle operazioni di riaccertamento dei residui, previste dall'applicazione dei principi della contabilità pubblica.

7.5. Imposte sul Reddito dell'esercizio

Le imposte complessivamente rilevate dai soggetti che compongono il Gruppo sono pari a € 64.083. La ripartizione degli oneri negli esercizi 2019 e 2018 è rappresentata nella tabella seguente:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Imposte				
Comune di Bellusco	10.179	13.696	(3.517)	-25,68%
Brianzacque S.r.l.	10.424	5.636	10.424	
CEM Ambiente S.p.a.	11.173	6.546	4.628	70,70%
Offerta sociale a.s.c.	1.974	1.979	(5)	-0,25%
Consorzio P.A.N.E.	453	335	453	
CAP Holding spa	29.880	-	29.880	0,00%
Totale	64.083	28.192	35.891	127,31%

8. Altre informazioni

Informazioni sugli strumenti finanziari derivati

Alla chiusura dell'esercizio 2019 il comune di Bellusco non ha sottoscritto alcun contratto di finanza derivata. Alla chiusura dell'esercizio 2019 risultano in essere contratti di finanza derivata facenti capo alla società Cap Holding S.p.A come segue:

Tipologia contratto derivato	IRS multifase mps	Interest rate swap Intesa	Interest rate swap bnp Paribas	Interest rate swap bnl
	1	2	4	5
Data contratto	14/06/2006	17/02/2006	22/01/2008	16/05/2011
Finalità	copertura su tasso	copertura finanziamenti	copertura finanziamenti	copertura su tasso
N. Contratto	723999	602170669	10706142	5963433
Valore nozionale	1.626.816	55.313.163	19.389.639	6.000.000
Capitale in vita	368.801	9.463.278	11.372.979	3.923.077
Scadenza	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2026	16/05/2026
Rischio finanziario sottostante			Variazione tassi di interesse	
Mark to market	-4960	-12.526.821	-1.002.167	-37.094
Attività/passività coperta	prestito mps	mutui cassa depositi e prestiti	prestito intesa (ex banca opi 2006)	prestito bnl ex Idra Patrimonio

Compensi per Amministratori e Collegio Sindacale

Si riportano di seguito i compensi riconosciuti dalle società e dagli enti ricompensi nell'area di consolidamento agli amministratori ed ai membri del collegio sindacale (interamente quantificati ed indicati).

Gruppo Comune di Bellusco	Amministratori	Sindaci/Revisori
Comune di Bellusco	72.532	7.390
Brianzacque S.r.l.	80.600	40.382+30.500
CEM Ambiente S.p.a.	37.892	54231+33.500
Offertasociale a.s.c.	1.452	
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	-	-
Consorzio P.A.N.E.	-	3.200
Cap Holding S.p.a.	249.287	160.580

Informazioni in merito a perdite ripianate dalla capogruppo negli ultimi tre anni

Il Comune di Bellusco, negli ultimi 3 esercizi, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti assistiti da garanzie reali

Alla chiusura dell'esercizio 2019 sussistono i seguenti debiti assistiti da garanzie reali:

Gruppo CEM

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalle società che compongono il gruppo verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Le società hanno contratto i seguenti impegni:

- convenzione per la cessione in diritto di superficie dell'area su cui insiste il centro multimateriale di Liscate, scadente il 24/11/2034, per euro 2.441.323;
- stazione di trasferimento di Bellusco Mezzago, impegno scadente il 31/09/2028, per euro 2.000.000; rate da pagarsi, sino al giugno 2026, alla società di leasing, che comprendono rate per euro 333.665, oltre all'eventuale riscatto per euro 210.500;
- contratti di noleggio per le macchine spazzatrici per un valore totale residuo di euro 4.441.613, avente durata 01/10/2017 - 30/09/2024.

La controllata CEM Servizi Sri, inoltre, ha garantito il Ministero dell'ambiente contro i rischi di inquinamento ambientale stipulando contratti di assicurazione contro detti rischi per un importo di euro 128.000. Ove la copertura assicurativa non fosse capiente, la società sarebbe soggetta a potenziali maggiori rischi dovuti al risarcimento dei danni eventualmente causati.



COMUNE DI BELLUSCO

Provincia di MONZA E BRIANZA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 10 novembre 2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio);

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di BELLUSCO (MB) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Claudio Tacconi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto TACCONI rag. Claudio, Revisore dei Conti del Comune di BELLUSCO (MB) -, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 02/09/2019, per il triennio 02/09/2019 – 01/09/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.18 del 15/06/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 20/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 20/07/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Tipologia di partecipazioni	% partecipazioni
BRIANZACQUE SRL	5. Società partecipata	1. Diretta	0,2076
CEM AMBIENTE S.P.A	5. Società partecipata	1. Diretta	1,435
CAP HOLDING SPA	5. Società partecipata	1. Diretta	0,1991
OFFERTASOCIALE A.S.C.	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	3,25
FONDAZIONE MARIA BAMBINA (ONLUS)	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	20
CONSORZIO P.A.N.E.	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	5,37

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	% part.ne	Metodo di consolidamento
BRIANZACQUE S.r.l.	5. Società partecipata	0,2076	Proporzionale
CEM AMBIENTE S.p.a	5. Società partecipata	1,435	Proporzionale
CAP HOLDING spa	5. Società partecipata	0,1991	Proporzionale
OFFERTASOCIALE a.s.c.	3. Ente strumentale partecipato	3,25	Proporzionale
FONDAZIONE MARIA BAMBINA (ONLUS)	2. Ente strumentale controllato	20	Proporzionale
CONSORZIO P.A.N.E.	3. Ente strumentale partecipato	5,37	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono/non sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di BELLUSCO (MB) si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di BELLUSCO - anno 2019	30.172.621,82	27.706.103,11	5.000.149,40
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	905.178,65	831.183,09	150.004,48

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre - consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono stati riportati* in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, *sono state riportate* in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di BELLUSCO e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- 4.2 In sede di asseverazione *non sono state rilevate* delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BELLUSCO (MB)"**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti controllati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di BELLUSCO".

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.618.409,00	6.845.216,00	773.193,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.506.795,00	7.012.704,00	494.091,00
	Risultato della gestione	111.614,00	-167.488,00	279.102,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.765,00	1.652,00	7.113,00
	<i>oneri finanziari</i>	40.231,00	41.347,00	-1.116,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	80.148,00	-207.183,00	287.331,00
E	<i>proventi straordinari</i>	84.532,00	78.623,00	5.909,00
E	<i>oneri straordinari</i>	275.264,00	86.909,00	188.355,00
	Risultato prima delle imposte	-110.584,00	-215.469,00	104.885,00
	<i>Imposte</i>	64.083,00	28.192,00	35.891,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-174.667,00	-243.661,00	68.994,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-174.667,00	-243.661,00	68.994,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di BELLUSCO (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Bellusco 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.618.409	5.000.149	2.618.260
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.506.795	5.120.077	2.386.718
	Risultato della gestione	111.614	-119.928	231.542
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	8.765	2	8.763
	<i>oneri finanziari</i>	40.231	23.647	16.584
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		0	0
	<i>Rivalutazioni</i>		445.645	-445.645
	<i>Svalutazioni</i>		0	0
	Risultato della gestione operativa	80.148	302.072	-221.924
E	<i>proventi straordinari</i>	84.532	83.770	762
E	<i>oneri straordinari</i>	275.264	275.264	0
	Risultato prima delle imposte	-110.584	110.578	-221.162
	<i>Imposte</i>	64.083	10.179	53.904
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-174.667	100.399	-275.066

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Di seguito si evidenziano le principali componenti del conto economico:

Componenti positivi della gestione

I Componenti Positivi della Gestione – o “Valore della Produzione” – del Gruppo Comune nel 2019 ammontano a € 7.618.409. Tale importo rappresenta il totale dei ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Anno	Variazione %
Componenti Negativi Gestione Bilancio Consolidato				
Comune di Bellusco	5.061.682	5.160.223	(98.541)	-1,91%
Brianzacque S.r.l.	214.444	197.059	214.444	N/A
CEM Ambiente S.p.a.	957.939	879.103	78.836	8,97%
Offertasociale a.s.c.	600.136	524.065	76.071	14,52%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	26.147	57.116	(30.970)	-54,22%
Consorzio P.A.N.E.	22.855	27.649	(4.793)	-
CAP Holding spa	735.206	-	735.206	0,00%
Totale	7.618.409	6.845.216	773.193	11,30%

Componenti Negativi della Gestione

I Componenti Negativi della Gestione – o “Costi della Produzione” – del Gruppo Comune di Bellusco sono stati di € 7.506.795, specificati nel seguente prospetto:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annua	Variazione %
Componenti Negativi Gestione Bilancio Consolidato				
Comune di Bellusco	5.089.853	5.392.432	(302.579)	-5,61%
Brianzacque S.r.l.	195.847	177.783	195.847	10,16%
CEM Ambiente S.p.a.	928.277	859.817	68.460	7,96%
Offertasociale a.s.c.	608.070	522.394	85.676	16,40%
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	23.617	16.271	7.346	45,15%
Consorzio P.A.N.E.	29.775	28.183	29.775	-
CAP Holding spa	631.356	-	631.356	-
Totale	7.506.795	7.012.704	494.091	7,05%

Proventi ed Oneri Finanziari

Il Risultato della Gestione Finanziaria a livello di Gruppo è negativo per € -31.466. La tabella seguente illustra la composizione di tale risultato negli ultimi due esercizi, con relativa variazione:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale	Variazione %
Proventi e Oneri Finanziari				
Bilancio Consolidato				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni				
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	8.765	1.652	7.113	430,57%
Totale proventi finanziari	8.765	1.652	7.113	430,57%
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari				
<i>Interessi passivi</i>	23.647	37.851	(14.204)	-37,53%
<i>Altri oneri finanziari</i>	16.584	3.496	13.088	374,37%
Totale oneri finanziari	40.231	41.347	(1.116)	-2,70%
Totale (C)	(31.466)	(39.695)	8.229	-20,73%

Proventi ed Oneri Straordinari

Il risultato della gestione straordinaria a livello di gruppo è negativo per € -190.732 ed è generato da componenti positivi per € 84.532 e da oneri straordinari per € 275.264.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimonial e consolidato 2019 (A)	Stato Patrimonial e consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.758.981	129.056	1.629.925
Immobilizzazioni materiali	26.788.303	26.936.808	-148.505
Immobilizzazioni finanziarie	206.561	1.188.875	-982.314
Totale immobilizzazioni	28.753.845	28.254.739	499.106
Rimanenze	10.295	1.364	8.931
Crediti	2.218.344	1.566.294	652.050
Altre attività finanziarie		20.597	-20.597
Disponibilità liquide	2.182.384	1.581.380	601.004
Totale attivo circolante	4.411.023	3.169.635	1.241.388
Ratei e risconti	4.692	7.827	12.519
Totale dell'attivo	33.169.560	31.432.201	1.753.013
Passivo			
Patrimonio netto	26.657.839	26.243.718	414.121
Fondo rischi e oneri	229.840	102.066	331.906
Trattamento di fine rapporto	53.908	38.913	92.821
Debiti	3.613.895	2.588.707	6.202.602
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.614.078	2.458.797	155.281
Totale del passivo	33.169.560	31.432.201	569.402
Conti d'ordine	21.519	146.035	-124.516

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.758.981, così articolate:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale
Immobilizzazioni Immateriali			
costi di impianto e di ampliamento	1.724	263	1.461
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.871	68	2.803
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.323	4.714	609
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.609.082	1.819	1.607.263
avviamento	2	3	(1)
immobilizzazioni in corso ed acconti	27.425	16.261	11.164
altre	112.554	105.928	6.626
Totale	1.758.981	129.056	1.629.925

L'importo più significativo si riferisce alla voce *concessioni, licenze, marchi e diritti simile*. Si riferisce principalmente alla società Cap Holding S.p.A. (€1.594.940) ed è relativo ai diritti che la società ha di utilizzare i beni in concessione del Servizio Idrico Integrato in considerazione dei costi sostenuti per la progettazione e la costruzione del bene con obbligo di restituzione al termine della concessione

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 26.788.303 determinate al netto del fondo di ammortamento ed al lordo dei contributi in conto investimenti ricevuti da soggetti terzi – pubblici o privati – il cui ammontare viene accreditato progressivamente in conto economico in coerenza con il piano di ammortamento dei cespiti. Le immobilizzazioni materiali del Gruppo aumentano di € 1.674.627 per effetto del consolidamento rispetto al valore iscritto dal Comune.

Immobilizzazioni finanziarie

Le *immobilizzazioni finanziarie* ammontano a € 206.561. Il valore delle *partecipazioni* è pari a € 78.893. Tale valore riflette sia le partecipazioni della Fondazione Maria Bambina (onlus) in altre società (per € 5.120) e le partecipazioni di Cem Ambiente (€ 5.193) oltre che alle altre partecipazioni del comune non rientranti nel perimetro di consolidamento (per € 68.531 Unica Servizi).

I crediti finanziari sono pari a € 90.623 e sono pressoché interamente riferibili alla partecipata Cap Holding S.p.A..

In sede di consolidamento si è proceduto alla elisione del valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune contro le voci di patrimonio netto delle società/enti (capitale sociale, riserve, utili o perdite portati a nuovo); gli importi eccedenti presenti nel patrimonio netto delle società/enti dopo l'operazione di elisione sono stati considerati quali "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" all'interno del Patrimonio netto del Gruppo.

Vi sono altri Titoli per un ammontare di € 37.045 di cui € 10.211 di Brianza Acque e €26.833 di Cem Ambente.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.218.344

Si evidenziano le voci più significative:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale
Crediti			
Crediti di natura tributaria	655.783	735.903	(80.120)
Crediti per trasferimenti e contributi	323.635	139.320	184.315
Crediti verso clienti e utenti	976.885	538.443	438.442
Altri crediti	262.041	152.628	109.413
Totale	2.218.344	1.566.294	652.050

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.182.384 sono così ripartite fra i soggetti rientranti nell'area di consolidamento:

Gruppo Comune di Bellusco	2019	2018	Variazione Annuale
Crediti verso clienti e utenti			
Comune di Bellusco	185.626	150.839	34.788
Brianzacque S.r.l.	94.690	114.310	94.690
CEM Ambiente S.p.a.	205.445	198.898	6.547
Offertasociale a.s.c.	71.768	74.396	(2.629)
Fondazione Maria Bambina (Onlus)	-	-	-
Consorzio P.A.N.E.	1.335	-	1.335
CAP Holding spa	418.022	-	418.022
Totale	976.885	538.443	438.442

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 26.657.839 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2019	2018
fondo di dotazione	6.041.964,00	8.093.128,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	929.151,00	-1.725.388,00
riserve da capitale		
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.861.391,00	20.119.639,00
altre riserve indisponibili	-174.667,00	-243.661,00
risultato economico dell'esercizio		
Totale patrimonio netto capogruppo	26.657.839,00	26.243.718,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	26.657.839,00	26.243.718,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 229.840 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	1.589,00
altri	228.251,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	229.840,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.613.895

Si evidenziano le voci più significative:

- | | |
|---|-------------|
| • debiti da finanziamento | € 759.112 |
| • debiti verso fornitori | € 1.254.327 |
| • debiti per trasferimenti e contributi | € 1.034.760 |
| • altri debiti | 564.466 |
| • acconti | € 1.230 |

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.614.078 e si riferisce principalmente a:

- | | |
|------------------------|-------------|
| • ratei passivi per | € 24.782 |
| • risconti passivi per | € 2.589.296 |

Conti d'ordine

Ammontano a euro 21.519.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta/non presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BELLUSCO (MB)**
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di BELLUSCO (MB) è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di BELLUSCO (MB) è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di BELLUSCO (MB)**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Mede, 10 novembre 2020

L'Organo di Revisione


Claudio Tacconi