



COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e Brianza

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

Indice

<u>PREMESSA.....</u>	<u>2</u>
<u>LA COMPOSIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA “COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA”</u>	<u>2</u>
<u>OPERAZIONI DI PRE-CONSOLIDAMENTO</u>	<u>9</u>
<u>CONSOLIDAMENTO</u>	<u>15</u>
<u>ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>17</u>
<u>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO.....</u>	<u>17</u>
<u>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO.....</u>	<u>19</u>
<u>CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>21</u>
<u>APPENDICE: PROSPETTI DI BILANCIO.....</u>	<u>23</u>

1) Premessa

Il presente documento ha lo scopo di illustrare il processo contabile che ha portato alla stesura del bilancio consolidato del Comune di Cavenago di Brianza per l'anno 2022, ai sensi delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. I riferimenti normativi sono contenuti nell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e nel principio contabile applicato 4/4 e prevedono la definizione degli schemi di bilancio (allegato 11), delle sue caratteristiche e composizione, delle entità componenti il gruppo amministrazione pubblica, dei termini e modalità per la sua predisposizione.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico e dallo stato patrimoniale consolidato, dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione. È un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa e supera il diaframma rappresentato dalle distinte entità giuridiche delle imprese che ne fanno parte. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa capogruppo (Comune di Cavenago di Brianza) vengono sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico dei soggetti che fanno parte del gruppo da consolidare;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità (operazioni infragruppo) non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa e quindi vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solamente i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Il bilancio consolidato consente di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società nelle quali la PA detiene rilevanti partecipazioni di maggioranza;
- ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni, incluso il risultato economico;
- misurare le consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di un gruppo e permette di acquisire maggiori e più puntuali informazioni rispetto ai singoli bilanci dei componenti il gruppo.

2) La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Cavenago di Brianza"

La Giunta Comunale, con delibera n. 77 del 31/08/2023, ha approvato i due elenchi previsti dal punto 3.1 del PCA 4.4, identificanti il gruppo amministrazione pubblica e l'area di consolidamento. Compongono il Gruppo "Comune di Cavenago di Brianza", oltre alla Capogruppo, le seguenti entità:

1) gli organismi strumentali dell'Amministrazione Pubblica Capogruppo, come definiti dall'articolo 9, comma 7, del D.P.C.M. 28.12.2011 di attuazione del D. Lgs. n. 118/2011, coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014, aggiornato al D. L. n. 78/2015, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della Capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della

Capogruppo (o nel Rendiconto consolidato). Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che, sebbene dotati di una propria autonomia contabile, sono privi di personalità giuridica;

2) gli Enti strumentali controllati dell'Amministrazione pubblica Capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter comma 1 del D. Lgs. 118/11, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'Ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, Statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli Organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un Ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli Organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'Ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. Tale influenza si manifesta con clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'ente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel periodo di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

3) gli Enti strumentali partecipati di un'Amministrazione pubblica, come definiti dall'art. 11-ter comma 2 del D. Lgs. 118/11, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la Capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2;

4) le Società controllate dall'Amministrazione pubblica Capogruppo, nei cui confronti la Capogruppo:

- ha il possesso diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'Assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'Assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. Valgono le medesime condizioni di cui al punto 2 lettera e).

5) le Società partecipate dell'Amministrazione pubblica Capogruppo, costituite dalle Società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, della Regione o dell'Ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, la definizione di Società partecipata è estesa alle Società nelle quali la Regione o l'Ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

In relazione a quanto sopra descritto, le entità che compongono il “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Cavenago di Brianza sono:

Tipologia	Azienda/Enti	Quota Partecipazione diretta	Quota Partecipazione indiretta	Attività svolta
SOCIETA' PARTECIPATA	BRIANZACQUE SRL	0,1637%		Società monoutility, operante cioè in via esclusiva nel servizio idrico integrato, è gestore unico della provincia Monza e Brianza del Servizio Idrico Integrato e risponde a tutti i requisiti del modello di Società in house
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI BRIANZACQUE SRL	WATER ALLIANCE ACQUE LOMBARDIA		0,1637%	Attività di organizzazioni associative
SOCIETA' PARTECIPATA	CEM AMBIENTE SPA	1,353%		Servizio pubblico di igiene urbana, servizio di raccolta-trasporto-recupero e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, servizi accessori e complementari
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO PER IL TRAMITE DI CEM AMBIENTE SPA	Fondazione CemLab		1,353%	Fondazione a capitale interamente pubblico operante in ambito ambientale
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CEM AMBIENTE SPA	Seruso SPA		0,02706%	Valorizzazione e recupero del secco proveniente dalla raccolta differenziata mono e multimateriale dei rifiuti urbani
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CEM AMBIENTE SPA	Fondazione Idra		1,353%	Altre attività di consulenza tecnica.
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CEM AMBIENTE SPA	Ecolombardia 4 SPA		0,005412%	Servizi termovalorizzazione di rifiuti industriali solidi e liquidi
SOCIETA' PARTECIPATA	CAP HOLDING SPA	0,1537%		Gestione del patrimonio idrico (reti e impianti) dei Comuni, investimenti su conoscenza e informatizzazione, funzioni di indirizzo strategico e controllo finanziario, pianificazione e realizzazione degli investimenti
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	AMIAACQUE SRL		0,1537%	Produzione di servizio di interesse generale - servizio idrico integrato - con conduzione di sistemi di reti ed impianti
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	PAVIA ACQUE SCARL		0,01552%	Produzione di servizio di interesse generale - servizio idrico integrato - inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali al servizio
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE		0,07845%	Salvaguardia e valorizzazione del complesso storico monumentale Rocca Brivio

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	FONDAZIONE LIDA		0,1537%	La Fondazione svolge un'attività di coordinamento tra pubblico e privato per la realizzazione di progetti, iniziative e manifestazioni di carattere culturale, in particolare nel settore ambientale e nello specifico nel settore idrico
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	WATER ALLIANCE ACQUE LOMBARDIA		0,1537%	Attività di organizzazioni associative
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	NEUTALIA SRL		0,0507%	Termovalorizzazione dei rifiuti
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	ZEROC SPA		0,1230%	Depurazione fanghi e Termovalorizzazione dei rifiuti
SOCIETA' CONTROLLATA	CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI SRL	100,00%		Gestione farmacia comunale; gestione centro ambulatoriale polispecialistico; gestione centro prelievi e sportello T.A.O.; servizio CUP
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	OFFERTASOCIALE Azienda speciale consortile	3,22%		Gestione, in forma associata, di numerosi servizi e interventi sociali a tutela delle fasce deboli della popolazione;
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	CUBI Azienda speciale consortile	1,13%		Gestione, in forma associata, di servizi bibliotecari
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	CONSORZIO PARCO DI INTERESSE SOVRACOMUNALE AGRICOLO NORD EST	6,19%		Gestione armonica del territorio per la sua salvaguardia e conservazione ambientale; promozione dell'informazione e dell'educazione ambientale con iniziative culturali e divulgazioni; tutela e miglioramento dello stato dei corsi d'acqua; valorizzazione dell'agricoltura e delle aree coltivate

Successivamente si è provveduto alla verifica della sussistenza dei requisiti per l'eventuale esclusione di alcuni organismi dal perimetro di consolidamento secondo il criterio dell'Irrelevanza. Un ente/società si considera irrilevante quando la capogruppo possiede una partecipazione inferiore all'1% oppure quando tutti parametri esplicitati (totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici) presentano un valore inferiore al 3%. I valori corrispondenti alla soglia del 3% sono stati calcolati con riferimento alla Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2022 del Comune di Cavenago di Brianza, così come da Rendiconto della Gestione 2022 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale.

	Comune di Cavenago di Brianza	
	Valore Bilancio	3% del valore di bilancio
Attivo	34.046.679,36	1.021.400
Patrimonio netto	29.003.516,87	870.105
Ricavi caratteristici	5.333.811,55	160.014

In seguito a tale analisi, risulta escluso dal perimetro di consolidamento:

- Cap Holding Spa (e conseguentemente tutte le società indirettamente possedute dall'Ente per il tramite di Cap Holding SPA), in quanto il Comune possiede una partecipazione inferiore all'1% e non usufruisce di alcun servizio erogato dalla società;

Inoltre, 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.

Risultano pertanto **inclusi** nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

Ente/ Società	% Parteci- pazione	Descrizione	Riferimenti	Classifica- zione	Metodo consolidamento
Brianzacque Srl	0,1637%	Società a capitale interamente pubblico, monutility, operante in via esclusiva nel servizio idrico integrato. Società in house	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/11	Società partecipata in house	Proporzionale
Cem Ambiente Spa	1,353%	Società a capitale interamente pubblico in house operante in ambito dei servizi di igiene urbana	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/11	Società partecipata in house	Proporzionale
Cavenago B. Servizi Strumentali Srl	100%	Società a responsabilità limitata interamente detenuta dal Comune ed affidataria della gestione della farmacia comunale e dei servizi socio-sanitari rivolti alla persona.	Art. 11 quater D.Lgs. 118/11	Società controllata	Integrale
ASC Offerta Sociale	3,22%	Azienda Speciale Consortile operante nel settore dei servizi socio-assistenziali	Art. 11 ter D.Lgs. 118/11	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Parco Agricolo Nord Est	6,19%	Consorzio operante nella gestione del parco sovracomunale Nord Est	Art. 11 ter D.Lgs. 118/11	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Di seguito si illustrano le specificità delle singole entità comprese nell'area di consolidamento.

CEM AMBIENTE SPA

A) Dati generali

Tipo	Società per Azioni (soc. capitale)
Sede legale	Cascina Sofia, 20873 Cavenago di Brianza (MB) – CF 03965170156
Anno costituzione	2003
Compagine sociale	Provincia di Monza e Brianza e 66 Comuni delle province di Milano, Monza e Brianza e Lodi. I maggiori azionisti sono: Provincia di Monza e Brianza (4,719%), Comune di Brugherio (5,045%) e Comune di Vimercate (4,158%). Tutti gli altri azionisti hanno quote inferiori al 4%
Quota partecipazione Ente	1,353%
Oggetto sociale	Gestione servizio rifiuti per conto dei soci

Capitale sociale consolidato	16.768.45
Patrimonio netto consolidato	59.144.86
Utile consolidato ultimo esercizio	2.674.618

Si ricorda che il bilancio di Cem Ambiente Spa accorpa anche i risultati di CEM Servizi srl a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione intervenuta a fine 2021 con effetti contabili dal 1/1/2021.

ASC OFFERTA SOCIALE

A) Dati generali

Tipo	Azienda Speciale Consortile
Sede legale	Piazza Marconi, 7/D - 20871 Vimercate (MB) – CF 03743620969
Anno costituzione	2002
Compagine sociale	29 comuni del vimercatese e del trezzese. Le maggiori quote sono possedute da: Comune di Vimercate (13,50%), Comune di Arcore (8,73%), Comune di Concorezzo (7,48%), Comune di Trezzo sull'Adda (6,17%) Comune di Agrate (6,83%). Le quote detenute dagli altri comuni sono inferiori al 6%.
Quota partecipazione Ente	3,22%
Oggetto sociale	Gestione dei servizi alla persona a prevalente carattere sociale, in relazione alle attività di competenza degli enti associati
Capitale sociale	50.000,00
Patrimonio netto	50.000
Utile ultimo esercizio	zero

Nella nota integrativa 2022 non si segnalano fatti rilevanti che possono modificare o condizionare significativamente l'andamento della gestione.

BRIANZACQUE SRL

A) Dati generali

Tipo	Società a responsabilità limitata (soc.capitale)
Sede legale	Viale E.Fermi, 105 – 20900 Monza
Anno costituzione	2003
Compagine sociale	56 soci. Le maggiori quote sono possedute da: Provincia di Monza e della Brianza (13,76%), Comune di Monza (18,09%), Comune di Seregno (8,90%), Comune di Desio (6,32%), Comune di Lissone (7,19%).
Quota partecipazione Ente	0,1637%

Oggetto sociale	Gestione servizio idrico integrato dell'ATO provincia di Monza e della Brianza.
Capitale sociale	126.883.499,00
Patrimonio netto	205.125.111,00
Utile ultimo esercizio	2.174.061,00

CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI SRL

A) Dati generali

Tipo	Società responsabilità limitata
Sede legale	Via XXV Aprile, 10- 20873 Cavenago di Brianza (MB) – CF 02546620960
Anno costituzione	2002 (Anno di trasformazione da Azienda Speciale a SPA)
Compagine sociale	Comune di Cavenago di Brianza, socio unico
Quota partecipazione Ente	100%
Oggetto sociale	La società, sotto l'osservanza delle disposizioni e delle limitazioni di legge in materia, ha per oggetto principale la gestione del servizio pubblico di gestione di farmacie comunali. La società potrà inoltre operare nel campo della prevenzione e della salute potendo organizzare sul territorio comunale servizi volti a garantire la presenza di punti prelievo, strutture per la prevenzione e diagnosi sanitaria e studi medici a favore della cittadinanza.
Capitale sociale	100.000
Patrimonio netto	799.491,00
Utile ultimo esercizio	35.989,00

CONSORZIO PARCO DI INTERESSE SOVRACOMUNALE AGRICOLO NORD EST

A) Dati generali

Tipo	Consorzio Enti Locali
Sede legale	L.tà Cascina Sofia, 1 - 20873 Cavenago di Brianza (MB) – CF 94060750158
Anno costituzione	2017
Compagine sociale	Fanno parte del Consorzio i Comuni di: Agrate Brianza, Aicurzio, Basiano, Bellusco, Burago di Molgora, Busnago, Bussero, Caponago, Carnate, Carugate, Cavenago di Brianza, Masate, Mezzago, Ornago, Pessano con Bornago, Roncello, Ronco Briantino, Sulbiate, Usmate Velate, Verderio, Vimercate.
Quota partecipazione Ente	6,19%
Oggetto sociale	Il Consorzio ha il fine di gestire il Parco Agricolo Nord Est nei limiti e con le modalità precisate nello Statuto.
Capitale sociale	190.354

Patrimonio netto	936.943
Utile ultimo esercizio	5.330

Si evidenzia che tutti gli enti che ricadono nell'area di consolidamento chiudono il bilancio 2022 con un utile di esercizio, con eccezione dell'azienda speciale consortile Offerta Sociale che chiude in pareggio.

Nella nota integrativa 2022 non si segnalano fatti rilevanti che possono modificare o condizionare significativamente l'andamento della gestione.

3) Operazioni di pre-consolidamento

Per giungere alla redazione del Bilancio consolidato, i dati di partenza delle voci contabili dei singoli bilanci degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento sono stati opportunamente esaminati ed elaborati attraverso il completamento delle seguenti fasi:

- 1) Uniformità
- 2) Aggregazione
- 3) Eliminazione operazioni infragruppo

3.1) Uniformità

Con la prima fase si vanno ad uniformare i bilanci da consolidare sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Uniformità temporale

Si è constatato che i bilanci da consolidare di tutti gli enti interessati sono riferiti alla stessa data di chiusura e che tale data coincide con quella dell'esercizio del bilancio del Comune di Cavenago di Brianza – capogruppo (31/12/2022).

Pertanto, nessuna rettifica ad operazioni o fatti è da operare.

Uniformità sostanziale

Se i criteri di valutazione e di consolidamento tra i bilanci delle società ed enti del gruppo non sono uniformi, occorre apportare delle rettifiche a tali bilanci, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capofila attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento.

Criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione utilizzata dalle società/enti partecipati è stata effettuata attraverso l'analisi delle diverse note integrative dei relativi bilanci delle società/enti partecipanti al gruppo. Da tale analisi si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

Poste di Bilancio	Comune di Cavenago di Brianza/P.A.N.E.	CEM Ambiente Spa	Cavenago B.Servizi Strumentali Srl	ASC Offertasociale
Immobilizzazioni immateriali e materiali	Costo di acquisto al netto del fondo d'ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo d'ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo d'ammortamento	Costo di acquisto al netto del fondo d'ammortamento

Immobilizzazioni finanziarie	Partecipazione: costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo di oneri accessori e rettificato in caso di perdite durevoli. Obbligazioni non presenti	Partecipazioni: Costo di acquisto o di sottoscrizione. Obbligazioni: non presenti	Non presenti	Partecipazioni: non presenti. Altri titoli: costo di acquisizione.
Rimanenze	Non presenti	Costo di acquisto.	di Minore tra il costo di acquisto e/o produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato	Non presenti
Crediti	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo	Presunto valore di realizzo
Attività finanziarie	Non presenti	Non presenti	Non presenti	Non presenti
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Fondi rischi	Non presenti	Analisi prudenziale del rischio	Non presenti	Analisi prudenziale del rischio
TFR	Non valorizzata	Determinato in base al disposto delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. Riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti	Determinato in base al disposto delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. Riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti	Determinato in base al disposto delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. Riflette la passività maturata nei confronti dei dipendenti
Debiti	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Proventi	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
Oneri	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
Ammortamenti	Aliquote secondo quanto previsto nel principio contabile (All. 4/3)	Criterio dell'utilità consumata.	Criterio dell'utilità consumata.	Criterio dell'utilità consumata.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento, per la valorizzazione del magazzino e delle immobilizzazioni finanziarie.

Con riferimento alle quote di Ammortamento delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali, l'ente Capogruppo e il partecipato Consorzio PANE hanno utilizzato le aliquote di seguito indicate di cui al principio contabile, allegato 4/3 d.lgs 118/2011, fermo restando il principio generale di commisurazione dell'ammortamento alla residua possibilità di utilizzazione del bene e possibilità di riduzione della quota a tanti dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo del bene nel primo esercizio di entrata in funzione.

Le società partecipate hanno principalmente utilizzato il criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato nelle aliquote indicate di seguito e i coefficienti ridotti alla metà nell'esercizio di entrata in funzione dei beni materiali.

Tipologia beni	Comune e Consorzio PANE	Cavenago B. Serv.Strum. Srl	Brianzacque Srl	CEM Ambiente Srl	Offertasociale Consortile r.l.
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	Non ricorre	25%	dal 10 al 40%	Tenuto conto della natura di ente pubblico dell'Azienda, la
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%	Non ricorre	20%	dal 10 al 40%	

<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	Non ricorre	20%	dal 10 al 40%	stessa ha scelto di portare a costo (costi figurativi per immobilizzazioni) gli acquisti effettuati nell'anno di beni ammortizzabili. Gli altri acquisti seguono le aliquote utilizzate dal Comune
<i>Mezzi di trasporto aerei e marittimi</i>	5%	Non ricorre	Non ricorre	dal 10 al 40%	
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	20%	20%	dal 10 al 25%	
<i>Impianti e macchinari</i>	5%	15%	dal 5 al 12%	dal 7 al 15%	
<i>Attrezzature</i>	5%	15%	dal 5 al 12%	dal 20 al 25%	
<i>Hardware</i>	25%	20%	20%	dal 10 al 40%	
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%	3%	3-3,5% per costruzioni leggere 10%	dal 3 al 5%	
<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%	20%	Non ricorre	dal 10 al 40%	
<i>Materiale bibliografico</i>	5%	Non ricorre	Non ricorre	dal 10 al 40%	
<i>Mobili e arredi per ufficio, alloggi e pertinenze e/o locali ad uso specifico</i>	10%	12%	12%	dal 10 al 40%	
<i>Strumenti musicali</i>	20%	15%	Non ricorre	dal 10 al 40%	
<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%	20%	20%	20%	
<i>Beni immateriali</i>	20%	20%	20%	20%	
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	In base alla durata del contratto	Non ricorre	In base alla durata del contratto	In base alla durata del contratto	
<i>Infrastrutture, Opere idrauliche fisse e fognarie</i>	3%		dal 2,5 al 5%	Non ricorre	

Le aliquote di ammortamento non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo, individuate nel principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18, e pertanto, per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio, sono state lasciate inalterate.

Una nota a parte merita la voce di bilancio rappresentata dai terreni.

Anche le partecipate, come il Comune di Cavenago di Brianza, in applicazione del Principio Contabile della Contabilità Economico-patrimoniale allegato al DLgs 118/2011, hanno provveduto a scorporare la quota parte di costo dei fabbricati riferita alle aree di sedime degli stessi. Il valore attribuito a tali aree, tanto per il Comune che per le partecipate, ove non indicato nell'atto di acquisto, è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente di ritenerlo congruo nella misura del 20% del costo del fabbricato, al netto dei costi incrementativi capitalizzati.

Per quanto riguarda la controllata Cavenago B. Servizi Strumentali Srl si precisa che la stessa non ha provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile allo stesso non è rilevante.

3.2) Aggregazione

Uniformati i bilanci di tutte le società ed enti partecipati, si è potuto provvedere all'aggregazione del proprio bilancio con quelli degli enti del perimetro di consolidamento adottando il metodo integrale per la partecipata controllata Cavenago B. Servizi Strumentali Srl ed il metodo proporzionale, per gli altri bilanci.

Con il metodo integrale, i singoli valori dei bilanci di Comune e di Cavenago B. Servizi Strumentali Srl sono stati sommati per il loro importo totale, linea per linea. Non si rilevano quote di terzi in quanto la società è interamente partecipata dalla capogruppo.

Con il metodo proporzionale, i singoli valori dei bilanci delle società partecipate Brianzacque Srl, Gruppo CEM Ambiente Srl e Offertasociale Soc. Consortile a r.l., dell'ente strumentale partecipato Consorzio PANE, sono stati aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili per un importo proporzionale alla quota di partecipazione.

Con tale metodo non sono evidenziate le quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico, in quanto l'aggregazione dei dati di bilancio avviene considerando solo la quota di pertinenza della Capogruppo.

3.3) Eliminazione delle operazioni infragruppo

Altre scritture di pre-consolidamento riguardano i rapporti tra le società e gli enti all'interno del perimetro di consolidamento: sono eliminate le rilevazioni contabili connesse a tali operazioni al fine di sterilizzare le partite reciproche di credito / debito e di costo / ricavo. L'obiettivo del bilancio consolidato è infatti quello di mostrare i saldi e le operazioni tra il Gruppo e i terzi.

3.3.a) Elisione di crediti / debiti e di costi / ricavi

Nel seguente prospetto sono esposte le partite relative alle operazioni infragruppo che sono oggetto di elisione. I valori (eccetto quelli relativi ad operazioni con Servizi Strumentali srl) sono abbattuti in proporzione alla percentuale di partecipazione degli enti, coerentemente con l'applicazione del metodo proporzionale sopra ricordato.

GAP	%	DEBITI	CREDITI	COSTI	RICAVI
COMUNE		1.659	1.241	19.539	13.987
BRIANZACQUE	0,1637	1	4	0,00	27
OFFERTA SOCIALE	3,22	152	413	2.110	8.704
C.E.M. AMBIENTE	1,353	933	1.242	1.633	9.956
CONSORZIO PANE	6,19	155	0,00	155	852
CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI	100	0,00	0,00	10.089	0

3.3.b) Eliminazione di utili e perdite infragruppo

Le operazioni di rettifica degli utili e perdite infragruppo non realizzate nei confronti di terzi sono di particolare importanza in quanto consentono al bilancio consolidato di superare il concetto di bilancio aggregato e di porsi come documento del gruppo, eliminando tutti i rapporti interni che hanno avuto in impatto sul reddito delle singole realtà ma non rappresentano reddito per il gruppo.

Rientrano per esempio in questa fattispecie:

- gli utili interni su rimanenze ancora nei magazzini del gruppo; ipotesi questa che non ricorre per il corrente esercizio;
- l'eliminazione dei dividendi infragruppo.

Quest'ultima ipotesi riguarda:

- il dividendo distribuito dalla controllata Cavenago B. Servizi Strumentali Srl relativo all'esercizio 2021 che è stato incassato sulla competenza 2022 del bilancio finanziario 2022/23 del Comune di Cavenago di Brianza per € 57.214,00.
- la scrittura di rettifica effettuata ha l'obiettivo di sterilizzare il ricavo, riducendo la voce del Conto Economico dell'Ente, "Proventi finanziari da società controllate" e di reintrodurre il valore nella voce A II Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Passivo della società.

3.3.c) Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Le partecipazioni sia azionarie che non azionarie in società ed enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto; se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11 della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio di acquisto diventa definitiva.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, la normativa di settore conferma, però, il criterio del patrimonio netto, prevedendo, pertanto, di dover rilevare le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo.

A tale scopo è stato predisposto il prospetto che segue, nel quale viene evidenziata la valutazione delle partecipate effettuata applicando il metodo del patrimonio netto al 31/12/2022. Essa va confrontata con il valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale della capogruppo.

DETERMINAZIONE VALORE DELLA PARTECIPAZIONE:	VALORE		RISERVA DA CONSOLIDAMENTO
	ATTIVO PATRIMONIALE DEL COMUNE DI CAVENAGO	FRAZIONE DI PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA al netto dell'utile esercizio	
CAVENAGO B. SERV.STRUM.	820.718	820.716	-2
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	820.718	820.718	0
BRIANZACQUE SRL	332.231	332.231	0
CEM AMBIENTE SPA	742.041	764.042	22.001
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE (incluse nel perimetro di consolidamento)	1.074.272,34	1.096.273	22.001
CONSORZIO P.A.N.E.	57.667	57.667	0
OFFERTASOCIALE SOC. CONSORTILE a RL	1.610	1.610	0
TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI	59.227	59.227	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DA PARTECIPAZIONI (incluse nel perimetro di consolidamento)	1.954.267	1.976.268	21.999
Al netto di Cap Holding (esclusa dal perimetro di consolidamento)	1.214.491	-	-
Al netto di CUBI (esclusa dal perimetro di consolidamento)	2.587		

Con il metodo del patrimonio netto, il valore delle partecipazioni relativo agli enti inclusi nel perimetro di consolidamento è pari a € 1.976.268.

Il valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del comune capogruppo è invece di € 3.171.345 di cui € 1.954.267 relativo agli enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

In un'ottica di consolidamento, il patrimonio netto delle società incluse nel perimetro non compare nel patrimonio netto del gruppo, e occorre eliminare contestualmente il relativo valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del comune capogruppo.

Poiché i valori nell'attivo patrimoniale sono più bassi, è stata allocata una riserva da consolidamento nel patrimonio netto del gruppo (nella voce "riserva da capitale") per € 21.999 che "cattura" il valore aggiornato delle partecipazioni.

4) Consolidamento

Eseguite le operazioni di pre-consolidamento sopra descritte, è possibile ottenere i dati di bilancio consolidato degli enti inclusi nel perimetro.

Di seguito si propone una versione sintetica del bilancio consolidato 2022 a cui sono affiancati i dati delle relative differenze con il bilancio 2022 della capogruppo, Comune di Cavenago di Brianza. Per la versione estesa si rimanda all'Appendice.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Gruppo	Diff. Comune
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE	6.647	6.647
IMMOBILIZZAZIONI	28.421.123	-312.132
di cui		
- Immobilizzazioni immateriali	167.597	137.879
- Immobilizzazioni materiali	26.978.686	1.443.907
- Immobilizzazioni finanziarie	1.274.840	-1.893.918
Rimanenze	229.201	229.201
Crediti	2.400.700	620.349
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
Disponibilità liquide	4.952.920	1.419.847
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.582.821	2.269.397
RATEI E RISCONTI	3.834	3.834
TOTALE DELL'ATTIVO	36.014.425	1.967.746

Il consolidamento permette di cogliere l'apporto che le partecipazioni del Comune danno alla gestione dei servizi pubblici locali adottando un'ottica di gruppo. Le immobilizzazioni materiali aumentano di € 1.443.907 fino a 26.978.686; al contrario le immobilizzazioni finanziarie diminuiscono in base ai principi contabili che prescrivono di eliminare il valore di carico delle partecipazioni oggetto di consolidamento nell'attivo patrimoniale della capogruppo

L'attivo circolante aumenta di € 2.269.397 fino a 7.582.821.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Gruppo	Diff. Comune
PATRIMONIO NETTO	29.046.956	43.439
FONDO RISCHI E ONERI	253.296	103.829
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	295.462	295.462
DEBITI	2.715.417	1.029.498
RATEI E RISCONTI	3.703.294	495.517
TOTALE DEL PASSIVO	36.014.425	1.967.746

L'entità del patrimonio netto del gruppo pari a € 29.046.956 (e superiore a quello del Comune per € 43.439) è tale da coprire l'attivo immobilizzato, garantendo solidità all'attività del gruppo.

CONTO ECONOMICO	Gruppo	Diff. Comune
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.105.012	3.771.200
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.304.214	3.660.904
DIFFERENZA (A-B)	-199.202	110.297
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	6.564	-56.057
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	90.696	1.606
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-101.942	55.846
Imposte	119.415	34.404
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-221.357	21.442

Il risultato di esercizio, seppur negativo per effetto della gestione del Comune che è stata influenzata da un'operazione straordinaria di svalutazione di crediti pregressi, migliora di € 21.442 grazie al fatto che tutti gli organismi partecipati consolidati chiudono il bilancio 2022 con un utile o in pareggio.

Di seguito si propone il confronto fra i dati del bilancio consolidato 2022 rispetto all'esercizio precedente al fine di meglio evidenziare l'andamento della gestione consolidata:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2022	2021	Diff.
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE	6.647	849	5.798
IMMOBILIZZAZIONI	28.421.123	27.270.916	1.150.207
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	167.597	187.102	-19.505
- Immobilizzazioni materiali	26.978.686	25.841.750	1.136.936
- Immobilizzazioni finanziarie	1.274.840	1.242.064	32.776
Rimanenze	229.201	247.477	-18.276
Crediti	2.400.700	2.055.457	345.243
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4.952.920	5.114.539	-161.619
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.582.821	7.417.473	165.348
RATEI E RISCONTI	3.834	4.092	-258
TOTALE DELL'ATTIVO	36.014.425	34.693.330	1.321.095

Si evidenzia un aumento delle immobilizzazioni per € 1.150.207, che testimonia che il gruppo ha risorse per investimenti.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	2022	2021	Diff.
PATRIMONIO NETTO	29.046.956	28.621.362	425.594
FONDO RISCHI E ONERI	253.296	310.003	-56.707
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	295.462	255.673	39.789
DEBITI	2.715.417	2.505.281	210.136
RATEI E RISCONTI	3.703.294	3.001.011	702.283
TOTALE DEL PASSIVO	36.014.425	34.693.330	1.321.095

Si riscontra un positivo incremento del patrimonio netto che attesta la crescita del valore del gruppo per effetto della gestione 2022. Ciò avviene nonostante il gruppo registri nel 2022 una perdita di esercizio come dimostrato nel successivo prospetto. Il motivo è da ricondurre alla movimentazione delle riserve patrimoniali come più oltre dettagliato.

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.105.012	8.498.170	606.842
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.304.214	8.185.582	1.118.632
DIFFERENZA (A-B)	-199.202	312.588	-511.790
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	6.564	6.822	-258
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	90.696	802.268	-711.572
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-101.942	1.121.678	-1.223.620
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-221.357	1.011.675	-1.233.032

Il risultato economico del gruppo è minore dell'anno precedente sia a livello di gestione caratteristica che di gestione finanziaria e straordinaria; sulle quali pesano i valori della capogruppo.

In particolare, per il comune di Cavenago si registrano nel 2022 maggiori costi per servizi e per svalutazione crediti e minori proventi straordinari rispetto ai valori realizzati nel 2021 grazie ad alienazioni di immobili e a trasferimenti eccezionali.

5) Illustrazione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico

Stato Patrimoniale – Attivo

Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore della posta è pari ad € 6.647 e si riferisce all'ammontare dei crediti vantati da CEM verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio. Tale valore è iscritto in quota proporzionale alla percentuale di consolidamento.

Immobilizzazioni

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2022	2021	Diff.
IMMOBILIZZAZIONI	28.421.123	27.270.916	1.150.207
- Immobilizzazioni immateriali	167.597	187.102	-19.505
- Immobilizzazioni materiali	26.978.686	25.841.750	1.136.936
- Immobilizzazioni finanziarie	1.274.840	1.242.064	32.776

Le Immobilizzazioni sono pari a oltre 28 milioni di euro e sono costituite essenzialmente da immobilizzazioni materiali; le immobilizzazioni immateriali sono riconducibili essenzialmente al Gruppo CEM e a Brianzacque Srl.

Le immobilizzazioni finanziarie sono quasi esclusivamente riferite alle partecipazioni possedute dalla Capogruppo nelle società Cap Holding Spa, esclusa dal consolidamento.

Attivo Circolante

L'Attivo Circolante è pari a € 7,4 milioni, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO CIRCOLANTE	2022	2021	Diff.
Rimanenze	229.201	247.477	-18.276
Crediti	2.400.700	2.055.457	345.243
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4.952.920	5.114.539	-161.619
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.582.821	7.417.473	165.348

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a € 229.201 ed è imputabile per la maggior parte-alla Cavenago B. Servizi Strumentali Srl (beni della farmacia comunale).

Crediti

Nell'ambito del valore complessivo di € 2.400.700, si segnalano:

Crediti	
Crediti di natura tributaria	474.523
Crediti per trasferimenti e contributi	1.215.869
Crediti verso clienti e utenti	572.659
Altri crediti	137.649
TOTALE	2.400.700

- “crediti di natura tributaria” per € 474.523 in prevalenza in capo al comune.
- “crediti per trasferimenti e contributi” per complessivi € 1.215.869 imputabili per la maggior parte alla capogruppo che ha beneficiato tra l'altro di risorse finalizzate alla copertura delle spese energetiche. A ciò si aggiungono crediti per contributi pubblici a ASC Offerta Sociale e al Parco.
- “crediti verso clienti ed utenti” per € 572.659. Sono riconducibili all'attività operativa di Cem Ambiente Spa, di Brianzacque Srl, del Comune e della Cavenago B. Servizi Strumentali Srl.

“altri crediti” per euro circa € 137.649 a cui maggior parte sono in capo a Cem Ambiente Spa, a Brianzacque Srl, e al Comune.

I crediti sono tutti verso soggetti italiani.

Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide ammontano a complessivi € 4.952.920 di cui € 3.533.073,12 sono da imputare alla capogruppo (conto di tesoreria) ed il resto ad altri depositi bancari e postali. Il “denaro e valori in cassa” è quasi interamente imputabile a Cavenago B. Servizi Strumentali Srl.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad € 4.092 e sono così articolati:

- € 22 di ratei attivi (Brianzacque srl)
- € 3.812 (risconti attivi di Brianzacque srl e Gruppo CEM e poi di Cavenago B. Servizi Strumentali Srl).

Stato Patrimoniale – Passivo e Netto

Il **Patrimonio Netto** iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 29.046.956, in aumento rispetto al 2021. Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione:

Voce di Bilancio	2022	2021
Fondo di dotazione	677.375	677.375
Riserve	26.993.545	26.262.063
<i>Riserva da capitale</i>	4.679.383	4.762.203
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	7.977.321	9.411.383
<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>	12.568.262	10.537.533
<i>Altre riserve indisponibili</i>	1.768.579	1.550.944
<i>Altre riserve disponibili</i>	0	0
Risultato economico di esercizio	-221.357	1.011.675
Risultati economici di esercizi precedenti	1.597.393	670.249
Patrimonio Netto	29.046.956	28.621.362

In base al decreto Ministero dell'Interno, MEF e PdcM del 1/9/2021 è stata aggiornata l'articolazione del patrimonio netto nelle voci previste dalla norma sia con riferimento al 2022 che al 2021.

Pertanto, i risultati economici di esercizi precedenti sono stati scorporati dalle riserve.

Si evidenzia che la Riserva di capitale è alimentata per € 21.999. da scritture di rettifica derivanti dalle operazioni di consolidamento.

Da notare che il patrimonio netto aumenta da € 28.621.362 a € 29.046.956 pur in presenza di una perdita di esercizio. Ciò è reso possibile dall'apporto positivo:

- della voce altre riserve indisponibili che ha registra un incremento per l'adeguamento del valore delle partecipazioni comunali
- della voce riserva da permessi di costruire che, oltre a girocontare 2 milioni sulle Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili, accoglie oneri di costruzione versati al Comune per quasi € 600.000.

Fondi per rischi e oneri

Ammontano a complessivi € 253.296 e sono imputabili principalmente alla capogruppo e alle partecipate Cem Ambiente Spa e Cavenago B. Servizi Strumentali Srl.

Trattamento di fine rapporto

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a € 295.462. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2022 a favore dei dipendenti delle società e degli enti 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. A tale data il fondo è iscritto al netto di:

- Anticipi e liquidazioni corrisposti nell'esercizio
- Imposta sostitutiva ovvero anticipo del trattamento fiscale
- Versamenti a fondi di previdenza complementare

Debiti

I debiti aumentano rispetto all'anno precedente da 2.505.281 a 2.715.417; qui di seguito si prendono in esame le varie tipologie di debito:

- I debiti da **finanziamento** sono complessivamente pari a € 156.549 in aumento rispetto all'anno precedente, grazie all'esposizione bancaria di Brianzacque.
- I debiti verso **fornitori** sono complessivamente pari a € 1.424.960 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale del Comune (per circa la metà dell'importo) e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati (in particolare Gruppo CEM e Cavenago B. Servizi Strumentali Srl). Questa tipologia di debiti subisce un decremento rispetto all'esercizio precedente per circa 140 mila euro.
- Gli **Acconti** sono di entità trascurabile.
- I debiti per **trasferimenti e contributi** sono pari ad € 244.485 e riguardano prevalentemente il comune capogruppo.
- Gli **altri** debiti sono pari a 888.567 e sono in prevalenza di origine comunale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono complessivamente pari ad € 3.703.294 e sono così articolati: € 53.048 ratei passivi per la maggior parte di Cavenago B. Servizi Strumentali Srl, € 3.650.246 risconti passivi, riconducibili per la quasi totalità alla capogruppo.

Nulla da rilevare rispetto alle altre voci del passivo.

Conto Economico

I **componenti positivi della gestione** ammontano complessivamente a € 9.105.012 e sono sostanzialmente determinati da proventi da tributi (34%), di esclusiva pertinenza del Comune, e da ricavi delle vendite e prestazioni (38% ca).

I ricavi e proventi per le prestazioni di servizi (€ 1.605.782), oltre alla quota di pertinenza del Comune per € 109.097, derivano principalmente da prestazioni per i servizi di igiene urbana resi da Cem Ambiente Spa per € 1.152.001.

I proventi dalla gestione dei beni sono invece € 465.610.

Gli altri ricavi e proventi diversi ammontano ad € 858.203 e sono riconducibili per € 470.133 alla ASC Offerta Sociale ed il resto a tutte le partecipate.

Si riporta di seguito per ciascun ente e società compresi nell'area di consolidamento l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto ai ricavi propri, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni:

Società / enti	Ricavi con economie terze	Ricavi infragruppo	TOT. Ricavi propri	Incidenza ricavi infragruppo
Cavenago B. Servizi Strumentali Srl	1.629.555	0	1.629.555,00	0,00%
Brianzacque srl	129.803.158	16.836	129.819.994	0,01%
Gruppo CEM	85.761.278	735.859	86.497.137	0,85%
Offerta Sociale	23.400.457	270.288	23.670.745	1,14%
PANE	473.348	13.763	487.110,85	2,83%
TOTALE	241.067.796	1.036.746	242.104.542	0,43%

La bassa incidenza dei ricavi per le prime tre imprese è dovuta al fatto che i ricavi derivano direttamente dall'utenza. E' comunque anche vero che tutti gli enti operano su scala sovra-comunale con un'utenza diffusa sul territorio e pertanto registrano quote significative di ricavi con enti ed aziende esterne al gruppo.

I **componenti negativi della gestione** rilevano l'incidenza delle principali voci di costo come di seguito riportato:

- acquisto di materie prime e/o beni di consumo (11%),
- prestazioni di servizi (52%)
- personale (19%).

Il costo complessivo del personale è così composto:

Comune di Cavenago di Brianza	Cem Ambiente SPA	Cavenago B. Servizi Strumentali srl	Offerta Sociale	Brianzacque srl	Consorzio Parco Agricolo Nord Est	TOTALE
1.087.401	201.553	329.454	79.382	32.259	5.255	1.735.304

(*) Per le entità consolidate con il metodo proporzionale, il costo è pro-quota.

La voce **ammortamenti e svalutazioni**, pari ad € 848.398, pesa sul risultato della gestione caratteristica.

La quota di competenza del periodo per l'utilizzo delle immobilizzazioni immateriali e materiali del gruppo è di € 506.607 (53.831+ 452.776). La voce svalutazione crediti è pari a € 341.791 e deriva dall'istituzione di un fondo di accantonamento su crediti di dubbia riscossione da parte del Comune.

La Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione caratteristica è negativa per - € 199.202

La **gestione finanziaria** evidenzia un risultato positivo di € 6.564.

Gli oneri finanziari sono riconducibili essenzialmente alle partecipate, in quanto la capogruppo non detiene mutui.

La **gestione straordinaria** risulta positiva per un valore pari a € 90.696, generati principalmente dalla capogruppo.

Il **risultato prima delle imposte** risulta negativo per - € 101.942. Le imposte ammontano ad € 119.415.

La gestione economica 2022 del GAP "Comune di Cavenago di Brianza" si chiude con un risultato di esercizio negativo di - € 221.357, generato dalla capogruppo per - € 242.799 e migliorato per € 21.442 dagli organismi partecipati. Il consolidamento ha apportato un miglioramento rispetto al risultato economico negativo della capogruppo. Non si rilevano quote di competenza dei terzi.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze

Si evidenzia che Il GAP "Comune di Cavenago di Brianza" non ha emesso strumenti finanziari e non possiede strumenti finanziari derivati.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun fatto di rilievo è avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Si propongono, in Appendice, i dati del bilancio consolidato affiancati con i dati dell'esercizio precedente al fine di meglio evidenziare gli scostamenti registrati.

APPENDICE – PROSPETTI DI BILANCIO

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022	2021	2022-2021
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	6.647	849	5.798
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	6.647	849	5.798
I		B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
		Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
		costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
1		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.518	34.904	- 16.386
2		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.061	10.982	- 6.921
3		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.598	8.537	- 939
4		avviamento	-	-	-
5		immobilizzazioni in corso ed acconti	67.721	52.791	14.930
6		altre	69.699	79.888	- 10.189
9			-	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	167.597	187.102	- 19.505
		Immobilizzazioni materiali (3)	-	-	-
II	1	Beni demaniali	2.334.153	2.004.098	330.055
	1.1	Terreni	7.750	6.910	840
	1.2	Fabbricati	306.994	284.294	22.700
	1.3	Infrastrutture	1.924.558	1.712.894	211.664
	1.9	Altri beni demaniali	94.851	-	94.851
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.001.302	10.033.137	968.165
	2.1	Terreni	3.446.613	3.462.323	- 15.710
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	6.714.382	5.835.705	878.677
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	503.650	461.840	41.810
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	154.107	91.016	63.091
	2.5	Mezzi di trasporto	5.372	15.222	- 9.850
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.175	29.620	10.555
	2.7	Mobili e arredi	61.169	72.994	- 11.825
	2.8	Infrastrutture	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali	75.834	64.417	11.417
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.643.231	13.804.515	- 161.284
		Totale immobilizzazioni materiali	26.978.686	25.841.750	1.136.936
		Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
IV	1	Partecipazioni in	1.244.077	1.213.205	30.872
	a	imprese controllate	-	-	-
	b	imprese partecipate	1.239.264	1.186.206	53.058
	c	altri soggetti	4.813	26.999	- 22.186
	2	Crediti verso	324	299	25
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	-	-
	d	altri soggetti	324	299	25
	3	Altri titoli	30.439	28.560	1.879
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.274.840	1.242.064	32.776
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.421.123	27.270.916	1.150.207
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
I		Rimanenze	229.201	247.477	- 18.276
		Totale	229.201	247.477	- 18.276
II		Crediti (2)	-	-	-
	1	Crediti di natura tributaria	474.523	774.158	- 299.635
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b	Altri crediti da tributi	465.227	747.556	- 282.329
	c	Crediti da Fondi perequativi	9.296	26.602	- 17.306
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.215.869	737.306	478.563
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.201.562	633.436	568.126
	b	imprese controllate	-	-	-
	c	imprese partecipate	-	25.203	- 25.203
	d	verso altri soggetti	14.307	78.667	- 64.360
	3	Verso clienti ed utenti	572.659	432.024	140.635
	4	Altri Crediti	137.649	111.969	25.680
	a	verso l'erario e imposte anticipate	35.325	22.496	12.829
	b	per attività svolta per c/terzi	4.589	4.856	- 267
	c	altri	97.735	84.617	13.118
		Totale crediti	2.400.700	2.055.457	345.243
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE	-	-	-
	1	Conto di tesoreria	3.537.429	3.885.424	- 347.995
	a	Istituto tesoriere	3.537.429	3.885.424	- 347.995
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	1.409.841	1.216.255	193.586
	3	Denaro e valori in cassa	5.650	12.860	- 7.210
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	4.952.920	5.114.539	- 161.619
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.582.821	7.417.473	165.348
		D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
	1	Ratei attivi	22	373	- 351
	2	Risconti attivi	3.812	3.719	93
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.834	4.092	- 258
		TOTALE DELL'ATTIVO	36.014.425	34.693.330	1.321.095

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		
		2022	2021	2022-2021
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	677.375	677.375	-
II	Riserve	26.993.545	26.262.063	731.482
	b da capitale (sopraprezzo/rivalutazione)	4.679.383	4.762.203	- 82.820
	c da permessi di costruire	7.977.321	9.411.383	- 1.434.062
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
	e indisponibili e per i beni culturali	12.568.262	10.537.533	2.030.729
	f altre riserve indisponibili	1.768.579	1.550.944	217.635
	f altre riserve disponibili			-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 221.357	1.011.675	- 1.233.032
IV	Risultato economici esercizi precedenti	1.597.393	670.249	927.144
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	Totale patrimonio netto di gruppo	29.046.956	28.621.362	425.594
	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)	29.046.956	28.621.362	425.594
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	4.574	- 4.574
2	per imposte	2.010	2.010	-
3	altri	248.784	300.917	- 52.133
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.502	2.502	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	253.296	310.003	- 56.707
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	295.462	255.673	39.789
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	156.549	80.808	75.741
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	150.100	80.808	69.292
d	verso altri finanziatori	6.449	-	6.449
2	Debiti verso fornitori	1.424.960	1.562.979	- 138.019
3	Acconti	856	1.253	- 397
4	Debiti per trasferimenti e contributi	244.485	66.019	178.466
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	verso amministrazioni pubbliche	35.030	32.867	2.163
c	imprese controllate	223	2.258	- 2.035
d	imprese partecipate	121.037	4.444	116.593
e	altri soggetti	88.195	26.450	61.745
5	altri debiti	888.567	794.222	94.345
a	tributari	242.340	91.759	150.581
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	80.213	73.174	7.039
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	566.014	629.289	- 63.275
	TOTALE DEBITI (D)	2.715.417	2.505.281	210.136
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	53.048	49.018	4.030
II	Risconti passivi	3.650.246	2.951.993	698.253
1	Contributi agli investimenti	3.429.526	2.772.447	657.079
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.379.882	2.724.327	655.555
b	da altri soggetti	49.644	48.120	1.524
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	220.720	179.546	41.174
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.703.294	3.001.011	702.283
	TOTALE DEL PASSIVO	36.014.425	34.693.330	1.321.095
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	9.243.302	8.764.925	478.377
	2) beni di terzi in uso	-	87.763	- 87.763
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	41.044	30.436	10.608
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	9.284.346	8.883.124	401.222

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	2022-2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				-
1	Proventi da tributi	3.107.956	2.912.949	195.007
2	Proventi da fondi perequativi	690.291	677.705	12.586
3	Proventi da trasferimenti e contributi	955.066	1.035.950	- 80.884
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	893.562	1.023.968	- 130.406
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	61.504	11.982	49.522
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.488.676	3.407.917	80.759
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	465.610	613.226	- 147.616
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.417.284	1.362.741	54.543
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.605.782	1.431.950	173.832
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.820	4.765	55
8	Altri ricavi e proventi diversi	858.203	458.884	399.319
	totale componenti positivi della gestione A)	9.105.012	8.498.170	606.842
		-	-	-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.037.723	1.049.899	- 12.176
10	Prestazioni di servizi	4.795.035	4.154.613	640.422
11	Utilizzo beni di terzi	96.392	93.198	3.194
12	Trasferimenti e contributi	583.402	597.462	- 14.060
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	570.039	597.462	- 27.423
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	13.363	-	13.363
13	Personale	1.735.304	1.635.476	99.828
14	Ammortamenti e svalutazioni	848.398	472.739	375.659
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.831	53.128	703
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	452.776	418.164	34.612
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	341.791	1.447	340.344
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.010	- 31.049	50.059
16	Accantonamenti per rischi	3.499	1.015	2.484
17	Altri accantonamenti	46.768	35.337	11.431
18	Oneri diversi di gestione	138.683	176.892	- 38.209
	totale componenti negativi della gestione B)	9.304.214	8.185.582	1.118.632
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 199.202	312.588	- 511.790
		-	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<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	8.640	8.133	507
	Totale proventi finanziari	8.640	8.133	507
	<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.076	1.311	765
a	<i>Interessi passivi</i>	2.054	1.306	748
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	22	5	17
	Totale oneri finanziari	2.076	1.311	765
	totale (C)	6.564	6.822	- 258
		-	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
	totale (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	-	-	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	225.246	- 225.246
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	239.170	468.237	- 229.067
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	142	145.257	- 145.115
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
	totale proventi	239.312	838.740	- 599.428
25	Oneri straordinari	-	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	148.564	36.472	112.092
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	52	-	52
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
	totale oneri	148.616	36.472	112.144
	Totale (E) (E20-E21)	90.696	802.268	- 711.572
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 101.942	1.121.678	- 1.223.620
26	Imposte (*)	119.415	110.003	9.412
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 221.357	1.011.675	- 1.233.032
29	Risultato dell'esercizio di gruppo	- 221.357	1.011.675	- 1.233.032
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.	-	-	-