



COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e Brianza

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

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 2018, 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. E' 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. 85 del 1 agosto 2019, 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, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di Società partecipata è estesa alle Società nelle quali la Regione o l'Ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in Assemblea, pari o superiore al 20 per cento o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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	CEM AMBIENTE SPA	1,353%		Gestione servizi di igiene urbana integrati
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CEM AMBIENTE SPA	CEM SERVIZI SRL		1,353%	Società a capitale interamente pubblico operante nell'ambito dei servizi di igiene urbana e altri servizi complementari ed accessori
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	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
SOCIETA' PARTECIPATA PER IL TRAMITE DI CAP HOLDING	TASM ROMANIA SRL IN FALLIMENTO		0,06148%	Inattiva

Tipologia	Azienda/Enti	Quota Partecipazione diretta	Quota Partecipazione indiretta	Attività svolta
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' 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	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
ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Fondazione Distretto Green HT Monza e della Brianza	1,46%		Fondazione operante nel settore delle nuove tecnologie

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%, come si evince dalle tabelle sottostanti (valori in Euro). I valori corrispondenti alla soglia del 3% sono stati calcolati con riferimento alla Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2018 del Comune di Cavenago di Brianza, così come da Rendiconto della Gestione 2018 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 11 del 29.04.2019:

	Comune di Cavenago di Brianza	
	Valore Bilancio	3% del valore di bilancio
Attivo	28.026.701,35	840.801,04
Patrimonio netto	24.382.690,28	731.480,71
Ricavi caratteristici	4.749.932,91	142.497,99

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.

I valori dei parametri di riferimento per il 2018 delle entità partecipate dal Comune di Cavenago di Brianza sono i seguenti:

Ente/ Società	% parteci- pazione	Attivo 2018	Patrimonio netto 2018	Ricavi 2018	Consolidamento si/no
Brianzacque Srl	0,1637				Si affidataria in house di servizi
Cem Ambiente SPA	1,353				Si affidataria in house di servizi
Cap Holding Spa	0,1537				No quota di partecipazione inferiore all'1%
Cavenago B. Servizi Strumentali Srl	100				Si società controllata
Offertasociale Azienda Speciale Consortile	3,22	7.866.482,00	50.000,00	16.449.477,00	Si per criterio di rilevanza
Consorzio Parco Agricolo Nord Est	6,19	2.305.297,58	610.566,32	531.283,99	Si per criterio di rilevanza
Fondazione Distretto Green HT Monza e della Brianza	1,46%	123.065,00	10.757,00	212.582,00	Si per criterio di rilevanza

Risultano **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, monouility, 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
Fondazione Distretto Green HT M.B.	1,46	Fondazione operante nel settore delle nuove tecnologie	Art. 11 ter D.Lgs. 118/11	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

mentre risultano **esclusi** dal perimetro di consolidamento i seguenti enti:

- 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%.

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	15.717.773,00
Patrimonio netto	34.256.004,00
Utile ultimo esercizio	503.535,00

B) Sintesi bilancio 2018 Cem Ambiente Spa

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI	94.992,00	143.330,00	-48.338,00
IMMOBILIZZAZIONI	27.488.638,00	25.366.424,00	2.122.214,00
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	453.303,00	459.779,00	-6.476,00
- Immobilizzazioni materiali	25.238.767,00	24.091.283,00	1.147.484,00
- Immobilizzazioni finanziarie	1.796.568,00	815.362,00	981.206,00
Rimanenze	27.488,00	30.069,00	-2.581,00
Crediti	15.815.652,00	17.309.767,00	-1.494.115,00
Disponibilità liquide	16.635.928,00	18.821.196,00	-2.185.268,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	32.479.068,00	36.161.032,00	-3.681.964,00
RATEI E RISCOINTI	278.116,00	199.931,00	78.185,00
TOTALE DELL'ATTIVO	60.340.814,00	61.870.717,00	-1.529.903,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	34.256.004,00	32.134.809,00	2.121.195,00
FONDO RISCHI E ONERI	2.764.996,00	2.834.817,00	-69.821,00
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	840.889,00	815.479,00	25.410,00
DEBITI	22.466.658,00	26.061.587,00	-3.594.929,00
RATEI E RISCOINTI	12.267,00	24.025,00	-11.758,00
TOTALE DEL PASSIVO	60.340.814,00	61.870.717,00	-1.529.903,00

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.620.315,00	60.786.592,00	833.723,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.076.872,00	60.088.928,00	987.944,00
DIFFERENZA (A-B)	543.443,00	697.664,00	-154.221,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	59.409,00	78.836,00	-19.427,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	602.852,00	776.500,00	-173.648,00
IMPOSTE	99.317,00	221.159,00	-121.842,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	503.535,00	555.341,00	-51.806,00

C) Sintesi Bilancio consolidato 2018 di Cem Ambiente Spa con Cem Servizi Srl

Ai fini del consolidamento sono stati utilizzati i dati del bilancio consolidato 2018 di Cem Ambiente spa con la partecipata al 100% Cem Servizi Srl. I dati patrimoniali ed economici sintetici di detto bilancio sono di seguito riportati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	94.992,00	143.330,00	-48.338,00
IMMOBILIZZAZIONI	29.623.119,00	25.862.684,00	3.760.435,00
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	659.521,00	695.403,00	-35.882,00
- Immobilizzazioni materiali	27.620.530,00	24.805.419,00	2.815.111,00
- Immobilizzazioni finanziarie	1.343.068,00	361.862,00	981.206,00
Rimanenze	27.488,00	36.817,00	-9.329,00
Crediti	15.762.313,00	17.182.991,00	-1.420.678,00
Disponibilità liquide	17.259.889,00	20.572.361,00	-3.312.472,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	33.049.690,00	37.792.169,00	-4.742.479,00
RATEI E RISCOINTI	343.164,00	273.472,00	69.692,00
TOTALE DELL'ATTIVO	63.110.965,00	64.071.656,00	-960.691,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	37.847.909,00	34.832.383,00	3.015.526,00
FONDO RISCHI E ONERI	2.832.887,00	2.865.340,00	-32.453,00
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.432.916,00	1.310.640,00	122.276,00
DEBITI	20.984.986,00	25.039.268,00	-4.054.282,00
RATEI E RISCOINTI	12.267,00	24.025,00	-11.758,00
TOTALE DEL PASSIVO	63.110.965,00	64.071.656,00	-960.691,00
CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.882.867,00	60.791.231,00	1.091.636,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.088.272,00	59.284.744,00	803.528,00
DIFFERENZA (A-B)	1.794.595,00	1.506.487,00	288.108,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	59.413,00	80.649,00	-21.236,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.854.008,00	1.587.136,00	266.872,00
IMPOSTE	456.145,00	454.419,00	1.726,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.397.863,00	1.132.717,00	265.146,00

La relazione sul governo societario predisposta dalla società ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. 175/2016 in tema di rischio aziendale evidenzia che non è stato necessario predisporre un programma di misurazione del rischio in quanto non lo si ritiene necessario. E' stata effettuata, invece, la ricognizione degli indicatori chiave definiti nelle linee guida di Utilitalia del 13/04/2017, tenendo anche conto delle indicazioni formulate dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili nel mese di marzo 2019, dandosi in tal modo attuazione alle disposizioni di cui agli artt. 6, c.2 e 14, c.2 e ss. del D.lgs. 175/2016. Dalla predetta ricognizione si evidenzia la non sussistenza di alcuna delle condizioni che qualificano una "soglia di allarme" tale da far presumere un concreto rischio aziendale. I parametri che sono stati oggetto di valutazione sono i seguenti:

- 1) la gestione operativa della società misurata come differenza tra valore e costi della produzione: (A-B) art. 2525 C.C. è positiva nel 2018 e negli ultimi tre esercizi;
- 2) non si sono verificate perdite per tre esercizi consecutivi e, tanto meno, si è verificato l'erosione del patrimonio netto per tale regione, che -anzi- si è ulteriormente consolidato passando da euro 32.134.809,00 a euro 32.256.004,00;
- 3) né la relazione della società di revisione né quella del collegio sindacale rappresentano dubbi di continuità aziendale.
- 4) l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio lungo termine e attivo immobilizzato non solo non è inferiore a 1 (uno), ma è stabilmente superiore all'unità (1,37 nel 2018; 1,41 nel 2017; e 1,37 nel 2016);
- 5) il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è assolutamente trascurabile e ben inferiore al 5% (0,0007% nel 2018; 0,003% nel 2017 e 0,006% nel 2016).

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	50.001,00
Utile ultimo esercizio	zero

B) Sintesi Bilancio 2018 ASC Offerta Sociale

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI			0
IMMOBILIZZAZIONI	1.419.328,00	1.499.324,00	-79996
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	36.137,00	36.137,00	0
- Immobilizzazioni materiali	1.383.191,00	1.383.191,00	0
- Immobilizzazioni finanziarie	0	79.996,00	-79996
Rimanenze			0
Crediti	2.928.064,00	2.637.811,00	290.253,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0
Disponibilità liquide	3.515.540,00	2.344.339,00	1.171.201,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.443.604,00	4.982.150,00	1.461.454,00
RATEI E RISCONTI	3.550,00	3.550,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.866.482,00	6.485.024,00	1.381.458,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	50.001,00	49.999,00	2
FONDO RISCHI E ONERI	77.714,00	77.714,00	0
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	380.221,00	310.320,00	69.901,00
DEBITI	3.089.957,00	2.893.241,00	196.716,00
RATEI E RISCONTI	4.268.589,00	3.153.750,00	1.114.839,00
TOTALE DEL PASSIVO	7.866.482,00	6.845.024,00	1.021.458,00

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.449.477,00	14.817.276,00	1.632.201,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.398.052,00	14.764.996,00	1.633.056,00
DIFFERENZA (A-B)	51.425,00	52.280,00	-855,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	9.476,00	163,00	9.313,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)			0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARIA (E)			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	60.901,00	52.443,00	8.458,00
IMPOSTE	60.901,00	52.443,00	8.458,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-	-	-

Nella nota integrativa 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 Brianza.
Capitale sociale	126.883.499,00
Patrimonio netto	159.442.481,00
Utile ultimo esercizio	5.469.239,00

B) Sintesi Bilancio 2018 Brianzacque srl

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI			
IMMOBILIZZAZIONI	242.681.801,00	203.663.161,00	39.018.640,00
di cui			0
- Immobilizzazioni immateriali	31.566.124,00	31.430.791,00	135.333,00
- Immobilizzazioni materiali	181.370.355,00	172.047.636,00	9.322.719,00
- Immobilizzazioni finanziarie	29.746.322,00	184.734,00	29.561.588,00
Rimanenze	468.262,00	644.056,00	-175.794,00
Crediti	73.004.654,00	102.900.727,00	-29.896.073,00
Disponibilità liquide	25.872.674,00	61.935.392,00	-36.062.718,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	109.296.031,00	165.480.175,00	-56.184.144,00
RATEI E RISCONTI	1.229.729,00	1.427.832,00	-198.103,00
TOTALE DELL'ATTIVO	353.207.561,00	370.571.168,00	-17.363.607,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	159.442.481,00	153.973.242,00	5.469.239,00
FONDO RISCHI E ONERI	20.389.772,00	21.457.411,00	-1.067.639,00
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.895.610,00	2.983.499,00	-87.889,00
DEBITI	124.596.326,00	146.212.444,00	-21.616.118,00
RATEI E RISCOINTI	45.883.372,00	45.944.572,00	-61.200,00
TOTALE DEL PASSIVO	353.207.561,00	370.571.168,00	-17.363.607,00

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	95.253.133,00	100.731.373,00	-5.478.240,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	86.031.531,00	91.903.615,00	-5.872.084,00
DIFFERENZA (A-B)	9.221.602,00	8.827.758,00	393.844,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1.029.447,00	957.832,00	-1.987.279,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.192.155,00	9.785.590,00	-1.593.435,00
IMPOSTE	2.722.916,00	2.425.152,00	297.764,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.469.239,00	7.360.438,00	-1.891.199,00

Nella relazione al bilancio predisposta dalla società si fa riferimento al programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6 del d.lgs. 175/2016 e si dà atto di come la valutazione degli indici di bilancio faccia ritenere insussistenti il rischio di crisi aziendale o comunque non degno di specifiche azioni di contenimento.

I parametri che sono stati valutati sono stati i seguenti:

- 1) Il risultato di esercizio prima delle imposte è sempre stato positivo nel triennio 2016-2018 (nel 2018 euro 8.192.155,00, nel 2017 euro 9.785.590,00 e nel 2016 euro 6.195.435,00);
- 2) Il patrimonio netto nel corso del triennio non si è mai ridotto anzi è sempre aumentato;
- 3) La relazione della società di revisione e quella del collegio sindacale non rappresentano dubbi sulla continuità aziendale;
- 4) L'indice di liquidità primaria nel triennio è sempre stata superiore al limite dello 0,7%: nel 2018 è del 1,35%, nel 2017 era 1,80% e nel 2016 era 0,96%.
- 5) Il peso degli oneri finanziari sui ricavi è stato sempre molto inferiore nel triennio al limite del 10%. Nel 2018 è pari all'1,4%, nel 2017 era pari al 1,6% e nel 2016 era pari allo 0,67%.

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	€ 100.000,00
Patrimonio netto	€ 865.878,02
Utile ultimo esercizio	€ 58.612,94

B) Sintesi Bilancio 2018 Cavenago B. Servizi Strumentali Srl

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI			
IMMOBILIZZAZIONI	414.347,00	389.743,00	24.604,00
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	61.770,00	1.775,00	59995
- Immobilizzazioni materiali	352.577,00	387.968,00	-35.391,00
- Immobilizzazioni finanziarie			0
Rimanenze	280.291,00	266.527,00	13.764,00
Crediti	97.948,00	81.912,00	16.036,00
Disponibilità liquide	777.161,00	781.262,00	-4.101,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.155.400,00	1.129.701,00	25.699,00
RATEI E RISCONTI	1.803,00	4.668,00	-2865
TOTALE DELL'ATTIVO	1.571.550,00	1.524.112,61	47.437,39

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	826.753,00	904.490,96	-77.737,96
FONDI RISCHI E ONERI	89.832,00	-	89.832,00
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	251.281,00	230.525,66	20.755,34
DEBITI	363.276,00	352.762,59	10.513,41
RATEI E RISCONTI	40.408,00	36.333,40	4.074,60
TOTALE DEL PASSIVO	1.571.550,00	1.524.112,61	47.437,39

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.872.823,00	1.864.915,00	7.908,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.755.584,00	1.781.092,00	-25.508,00
DIFFERENZA (A-B)	117.239,00	83.823,00	33.416,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-1	-48,00	47,00

PROVENTI E ONERI STRAORDINARIA (E)		3.110,01	-3.110,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	117.238,00	83.775,00	33.463,00
IMPOSTE	35.145,00	25.162,00	9.983,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	82.093,00	58.613,00	23.480,00

Nella nota integrativa non si segnalano fatti rilevanti che possono modificare o condizionare significativamente l'andamento della gestione. Nel 2018 è stato conseguito un risultato di esercizio positivo (€ 82.093,00); il contenimento dei costi ha permesso un notevole incremento dell'utile.

In relazione ex art. 6 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 175/16) la nota integrativa rappresenta quanto segue relativamente alla valutazione del rischio di crisi aziendale:

- utilizza strumenti di valutazione a consuntivo, approva, in conformità alle norme ad essa applicabili, con cadenza annuale, un Bilancio di Esercizio e prospetti di rendiconto finanziario;
- il Comune di Cavenago di Brianza esercita un controllo gestionale, un controllo sulla situazione economico e finanziaria e un controllo sull'efficienza, sull'efficacia e sulla qualità dei servizi pubblici erogati;
- la società tiene costantemente aggiornato un prospetto della gestione finalizzato a rappresentare sostanzialmente l'andamento economico-patrimoniale nel periodo ricompreso nell'esercizio;
- qualsiasi tipo di investimento avente rilevanza sotto il profilo economico-finanziario è preceduto da uno specifico *business plan* che consente di valutare la sostenibilità dell'investimento e di valutarne la possibile redditività ai fini della copertura dei debiti contratti per gli investimenti, con i proventi derivanti dalla gestione futura;
- non si riscontrano, allo stato, ritardi negli incassi dei crediti tali da far paventare il rischio di crisi aziendale.
- non appaiono sussistere rischi finanziari.
- la Società, inoltre, non ha effettuato investimenti in strumenti finanziari derivati e non ne detiene; pertanto, non si trova in condizioni di rischio finanziario.
- la società è soggetta infine ad un rischio commerciale dovuto alla possibile apertura di una seconda farmacia nel comune di Cavenago, di proprietà privata; qualora si verificasse tale apertura, la società dovrà rivedere profondamente il proprio assetto organizzativo.

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	€ 190.354,00
Patrimonio netto	€ 610.515,54
Utile ultimo esercizio	€ 66.619,15

B) Sintesi Bilancio 2018 CONSORZIO PARCO DI INTERESSE SOVRACOMUNALE AGRICOLO NORD EST

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI			-
IMMOBILIZZAZIONI	1.501.154,45	1.456.522,08	44.632,37
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	398.455,28	314.572,80	83.882,48
- Immobilizzazioni materiali	1.102.699,17	1.141.949,28	-39.250,11
- Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Rimanenze	-	-	-
Crediti	408.590,40	427.375,83	-18.785,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	395.552,73	359.153,50	36.399,23
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	804.143,13	786.529,33	17.613,80
RATEI E RISCOINTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO	2.305.297,58	2.243.051,41	62.246,17

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	610.566,32	610.515,54	50,78
FONDI RISCHI E ONERI	40.953,37	42.467,00	- 1.513,63
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-
DEBITI	290.296,50	324.483,85	- 34.187,35
RATEI E RISCOINTI	1.363.481,39	1.265.585,02	97.896,37
TOTALE DEL PASSIVO	2.305.297,58	2.243.051,41	62.246,17

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	531.283,99	487.113,97	44.170,02
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	541.229,38	452.416,77	88.812,61
DIFFERENZA (A-B)	- 9.945,39	34.697,20	-
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0,06	0,01	0,05
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARIA (E)	16.225,26	35.851,08	- 19.625,82
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-	6.279,93	70.548,29	- 64.268,36
IMPOSTE	6.229,15	3.929,14	2.300,01
RISULTATO D'ESERCIZIO	50,78	66.619,15	- 66.568,37

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

FONDAZIONE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MONZA BRIANZA

A) Dati generali

Tipo	FONDAZIONE
Sede legale	Via Grigna 13 20900 Monza (MB)
Anno costituzione	2008
Compagine sociale	Provincia di Monza e della Brianza, Associazione dei Comuni per il Distretto High Tech Milano Brianza, Confindustria Monza e Brianza e Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Monza e Brianza, Comune di Monza.
Quota partecipazione Ente	1,46%
Oggetto sociale	Assicurare la stabile competitività del tessuto industriale High Tech della Brianza, valorizzando e promuovendo l'attrattività del territorio, facendo emergere le sinergie tra Apparato Produttivo e Istituzioni e tra PMI e Multinazionali
Fondo di dotazione	61.000,00
Patrimonio netto	14.743,00
Utile ultimo esercizio	-23.019

B) Sintesi Bilancio 2018 FONDAZIONE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MONZA BRIANZA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/SOCI PER VERSAM NON ANCORA DOVUTI			-
IMMOBILIZZAZIONI	1.246,00	2.731,00	-1.485,00
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
- Immobilizzazioni materiali	1.246,00	2.731,00	-1.485,00
- Immobilizzazioni finanziarie			-
Rimanenze	-	47.681,00	-47.681,00
Crediti	84.835,00	45.408,00	39.427,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
Disponibilità liquide	95.838,00	88.544,00	7.294,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	180.673,00	181.633,00	-960,00
RATEI E RISCONTI	-	144	-144
TOTALE DELL'ATTIVO	181.919,00	184.508,00	-2.589,00

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	14.743,00	37.761,00	- 23.018,00
FONDI RISCHI E ONERI	200,00	-	200,00
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	54.349,00	51.183,00	3.166,00
DEBITI	112.628,00	95.564,00	17.064,00
RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	181.919,00	184.508,00	-2.589,00

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	355.475,00	319.094,00	36.381,00
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	378.337,00	312.736,00	65.601,00
DIFFERENZA (A-B)	- 22.862,00	6.358,00	- 29.220,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	2,00	1,00	1,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARIA (E)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 23.019,00	6.359,00	- 29.378,00
IMPOSTE	-	5.010,00	- 5.010,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	-23.019,00	1.349,00	- 24.368,00

Nella nota integrativa, tra i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si evidenzia lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione della fondazione (assemblea straordinaria del 21.12.2018). Il decreto di estinzione della fondazione è stato emesso il 07.06.2019 nr. 314 da parte del Presidente della Regione Lombardia. In quest'ottica l'organo amministrativo, in condivisione con il nominato liquidatore, ha operato prudenzialmente già in ottica liquidatoria ai sensi di legge, al fine di ridurre al minimo i costi esercizio per la conservazione del patrimonio.

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 elaborato attraverso il completamento delle seguenti fasi:

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

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 (31/12/2018).

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.

Ammortamenti:

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	Coefficiente annuo					Offertasociale Consortile r.l.
	Comune e Consorzio PANE	Cavenago B. Serv.Strum. Srl	Fondazione Distretto Green e HT	Brianzacque Srl	CEM Ambiente Srl	
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Non ricorre		25%	dal 10 al 40%	Tenuto conto della natura di ente pubblico dell'Azienda, la 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
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	Non ricorre		20%	dal 10 al 40%	
Automezzi ad uso specifico	10%	Non ricorre		20%	dal 10 al 40%	
Mezzi di trasporto aerei e marittimi	5%	Non ricorre		Non ricorre	dal 10 al 40%	
Macchinari per ufficio	20%	20%	20%	20%	dal 10 al 25%	
Impianti e macchinari	5%	15%		dal 5 al 12%	dal 7 al 15% -	
Attrezzature	5%	15%		dal 5 al 12%	dal 20 al 25%	
Hardware	25%	20%		20%	dal 10 al 40%	
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	3%		3-3,5% per costruzioni leggere 10%	dal 3 al 5%	
Equipaggiamento e vestiario	20%	20%		Non ricorre	dal 10 al 40%	
Materiale bibliografico	5%	Non ricorre		Non ricorre	dal 10 al 40%	
Mobili e arredi per ufficio, alloggi e pertinenze e/o locali ad uso specifico	10%	12%		12%	dal 10 al 40%	
Strumenti musicali	20%	15%		Non ricorre	dal 10 al 40%	
Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%	20%		20%	20%	
Beni immateriali	20%	20%		20%	20%	
Migliorie su beni di terzi	In base alla durata del contratto	Non ricorre		In base alla durata del contratto	In base alla durata del contratto	
Infrastrutture, Opere idrauliche fisse e fognarie	3%		Non ricorre	dal 2,5 al 5%	Non ricorre	

Per quanto riguarda i terreni, sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, anche le partecipate, come il Comune di Cavenago di Brianza, in applicazione però 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.

Da quanto esposto si desume una coincidenza dei principi contabili adottati tranne che per alcune diverse aliquote di ammortamento.

Le medesime 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.

Altre scritture di pre-consolidamento hanno riguardato i rapporti tra le società ed enti del G.A.P. al fine di sterilizzare i rispettivi rapporti di credito e di debito e di costo e di ricavo.

Dalla disamina delle comunicazioni ricevute si è provveduto a rilevare e sterilizzare i rapporti di seguito evidenziati, con corrispondente rettifica al risultato di amministrazione per gli importi indicati nell'ultima colonna dei prospetti più sotto riportati:

DEBITI/CREDITI

- Riduzione del debito di CEM Ambiente verso il fornitore Brianzacque per € 15.529,26 e del corrispondente importo dei crediti verso clienti nel bilancio di Brianzacque per bollette acqua;
- Riduzione del debito di CEM Ambiente verso il fornitore Brianzacque per € 13.247,55 e del corrispondente importo dei crediti verso clienti nel bilancio di Brianzacque;
- Riduzione del debito di Offertasociale verso il fornitore Brianzacque per € 553,00 a fronte della corrispondente riduzione dei crediti verso clienti nel bilancio di CEM Ambiente per bollette acqua;
- Riduzione del debito di Offertasociale verso il fornitore Brianzacque per € 165,00 con corrispondente riduzione del credito verso clienti nel bilancio di di Brianzacque
- Riduzione del debito del Parco Agricolo Nord Est verso il fornitore Brianzacque per € 12,00 e del corrispondente importo dei crediti verso clienti nel bilancio di Brianzacque per bollette acqua;

COSTI/RICAVI

- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di prestazione di servizi da Brianzacque nel bilancio di Offertasociale per € 2.208,29 a fronte della diminuzione del medesimo importo nella voce relativa ai ricavi per la vendita di servizi nel conto economico di Brianzacque per corrispettivi Servizio idrico integrato;
- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di prestazione di servizi da Brianzacque nel bilancio di Offertasociale per € 4,38 a fronte della diminuzione del medesimo importo nella voce relativa ad altri ricavi e proventi diversi nel conto economico di Brianzacque per voci diverse addebitate in bolletta;
- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di prestazione di servizi da Brianzacque nel bilancio di CEM Ambiente per € 24.740,91 per corrispettivi servizio idrico integrato e per € 2.264,29 per voci diverse in bolletta a fronte della diminuzione dei medesimi importi rispettivamente nella voce relativa ai ricavi per la vendita di servizi ed ai ricavi e proventi diversi nel conto economico di Brianzacque;

- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di servizi da Brianzacque nel bilancio di CEM Ambiente per € 25.056 a fronte della diminuzione del medesimo importo nella voce relativa ad altri ricavi nel conto economico di Brianzacque;
- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di prestazione di servizi da Brianzacque nel bilancio del Consorzio Parco Agricolo Nord Est per € 163,93 a fronte della diminuzione dei medesimi importi nella voce relativa ai ricavi per la vendita di servizi nel conto economico di Brianzacque;
- Riduzione dell'importo della posta relativa ai costi per l'acquisizione di servizi da Brianzacque nel bilancio del Consorzio Parco Agricolo Nord Est per € 15,01 per corrispettivi s.i.i. e per € -0,01 per voci diverse in bolletta, a fronte della diminuzione del medesimo importo nella voce relativa rispettivamente ai ricavi da prestazione di servizi e agli altri ricavi e proventi diversi nel conto economico di Brianzacque;
- Riduzione dell'importo di € 5.000 dagli oneri diversi di gestione della partecipata Brianzacque a fronte della riduzione del medesimo importo della voce del conto economico "altri ricavi e proventi diversi" della Fondazione Distretto Green HT M.B. per quota associativa 2018;
con corrispondente rettifica al risultato di amministrazione per le cifre indicate nell'ultima colonna dei prospetti seguenti.

Eliminazione crediti/debiti e ricavi/costi tra le partecipate

PARTECIPATE	Conto Economico					
	MINORI COSTI B10	MINORI COSTI B18	MINORI RICAVI A 4c	MINORI RICAVI A8	+ATT. -PASS. E 24c PIU'	+PASS. - ATT. E 25b PIU'
BRIANZACQUE		5.000,00	52.184,14	2.268,66		29.482,81
OFFERTA SOCIALE	2.212,67				718,00	
C.E.M. AMBIENTE	52.061,20				28.776,81	
CONSORZIO PANE	178,93					12,00
F.NE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MB				5.000,00		
CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI	-	-	-	-	-	-
TOTALI		59.452,80		59.452,80	29.494,81	29.494,81

Eliminazione crediti/debiti e ricavi/costi tra le partecipate SEGUE

PARTECIPATE	Stato Patrimoniale		
	MINORI DEBITI D) 2	MINORI CREDITI C) II.3	RISULTATO P.N. A) III
BRIANZACQUE		29.482,81	49.452,80
OFFERTA SOCIALE	718,00		- 2.212,67
C.E.M. AMBIENTE	28.776,81		- 52.061,20
CONSORZIO PANE	- 12,00		- 178,93
F.NE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MB			5.000,00
CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI	-	-	-
TOTALI	29.482,81	29.482,81	- 0,00

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.

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

Pertanto, **nelle tabelle ALLEGATO A** alla presente nota, si presentano lo stato patrimoniale ed il conto economico aggregati in proporzione alla quota detenuta dall'ente, già al netto delle rettifiche e operazioni infragrupo di cui al capitolo 4) seguente.

4) Rettifiche e operazioni infragruppo

Eliminazione crediti - debiti e costi - ricavi reciproci

Ai fini del consolidamento si è reso necessario analizzare i bilanci e le comunicazioni pervenuti dalle entità da consolidare al fine di verificare l'uniformità dei dati da aggregare, eliminare le partite reciproche e le operazioni infragruppo, così da individuare le rettifiche da apportare allo stato patrimoniale (voci di debito e credito) e al conto economico (costi e ricavi).

Le operazioni compiute riguardano i seguenti valori poi riportati nella successiva tabella già rapportati alla % di partecipazione:

Brianza Acque: crediti per € 4.177,00 - debiti per € 7.149,08 - ricavi per € 20.276,00 - costi per godimento di beni di terzi per € 6.130,30

Offerta Sociale: debiti per € 24.326,80

CEM Ambiente: debiti per € 30.110,29 – crediti per € 112.938,16 – costi per € 81.560,29 – ricavi per € 419.870,09

Consorzio Parco Agricolo Nord Est: Crediti per € 6.313,28

OPERAZIONI DI ELISIONE CREDITI/DEBITI E RICAVI/COSTI INFRAGRUPPO

GAP	%	DEBITI D) 2 vs Fornitori	CREDITI C) II.3 vs Clienti	COSTI B 10 per Servizi	RICAVI A 4c da Servizi	RICAVI A 8 Altri
COMUNE		- 1.925,68	- 1.202,42	- 5.714,03	- 1.113,14	
BRIANZACQUE	0,1637	- 11,70	- 6,84	- 10,04	- 33,20	0,01
OFFERTA SOCIALE	3,2200	- 783,32				
C.E.M. AMBIENTE	1,3530	- 407,39	- 1.528,05	- 1.103,10	- 5.680,84	
CONSORZIO PANE	6,1900		- 390,79			
F.NE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MB	1,4600					
CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI	100,0000					
TOTALI		- 3.128,10	- 3.128,10	- 6.827,17	-	6.827,17

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 ancorar reddito per il gruppo.

Rientrano in questa fattispecie:

- le plusvalenze da alienazione cespiti che non ricorre per il consolidato del Comune di Cavenago di Brianza;
- 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 relativa all'esercizio 2017 che è stato incassato sulla competenza 2018 del bilancio finanziario 2018/2020 del Comune di Cavenago di Brianza per € 70.000,00.

La scrittura di rettifica effettuata ha riguardato la riduzione della voce del Conto Economico dell'Ente C) 19a, Proventi finanziari da società controllate, e la riduzione della voce A II Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale Passivo della società.

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 in sede di rendiconto di gestione 2018 ed il valore delle medesime ottenuto applicando il metodo del patrimonio netto.

In base alle risultanze dello stesso si è provveduto ad aggiornare il valore delle immobilizzazioni finanziarie nell'attivo patrimoniale dell'ente e, come contropartita, una quota del patrimonio netto è stata vincolata come riserva vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

DETERMINAZIONE VALORE DELLA PARTECIPATA:	VALORE		RISERVA DA CONSOLIDAMENTO Pass. A-II-e
	NEL PATRIMONIO DEL COMUNE DI CAVENAGO	DELLA FRAZIONE DI PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA	
CAVENAGO B. SERV.STRUM.	100.000,00	744.659,83	644.659,83
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	100.000,00	744.659,83	644.659,83
BRIANZACQUE SRL	207.747,70	252.054,20	44.306,50
CEM AMBIENTE SPA	212.386,00	493.169,12	280.783,12
OFFERTASOCIALE SOC. CONSORTILE a RL	1.610,00	1.610,03	0,03
CAP HOLDING	878.436,00	878.436,00	-
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE	1.300.179,70	1.625.269,35	325.089,65
CONSORZIO P.A.N.E.	-	37.790,91	37.790,91
FONDAZIONE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MONZA BRIANZA	-	551,31	551,31
TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI	-	38.342,22	38.342,22
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DA PARTECIPAZIONI	1.400.179,70	2.408.271,40	1.008.091,70

Successivamente si è eliminato il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna società/ente componente il gruppo nella voce immobilizzazioni finanziarie della capogruppo. Di converso si è eliso il valore del patrimonio netto come di seguito dettagliato:

DETERMINAZIONE VALORE DELLA PARTECIPATA:	ANNULLAMENTO	voce del Patrimonio attivo dell'ente
<i>CAVENAGO B. SERV.STRUM.</i>	- 744.659,83	
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	- 744.659,83	B-IV-1-a
<i>BRIANZACQUE SRL</i>	- 252.054,20	
<i>CEM AMBIENTE SPA</i>	- 493.169,12	
<i>OFFERTASOCIALE SOC.CONSORTILE a RL</i>	- 1.610,03	
<i>CAP HOLDING</i>		
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE	- 746.833,35	B-IV-1-b
<i>CONSORZIO P.A.N.E.</i>	- 37.790,91	
<i>FONDAZIONE DISTRETTO GREEN AND HIGH TECH MONZA BRIANZA</i>	- 551,31	
TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI	- 38.342,22	B-IV-1-c
TOTALE ELISIONE PARTECIPAZIONI	- 1.529.835,40	voce del Patrimonio passivo dell'ente A-II-b

5) 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	Fondazione Distretto Green HT MB
STATO PATRIMONIALE					
Immobilizzazioni immateriali	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	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 di sottoscrizione. Obbligazioni: non presenti	Non presenti	Partecipazioni: non presenti. Altri titoli: costo di acquisizione.	Partecipazioni: non presenti. Altri titoli: costo di acquisizione.
Rimanenze	Non presenti	Costo di acquisto.	Minore tra il costo di acquisto e/o produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato	Non presenti	Non presenti
Crediti	Presunto valore di realizzo	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	Non presenti
Disponibilità liquide	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale	Valore nominale
Fondi rischi	Non presenti	Analisi prudenziale del rischio	Non presenti	Analisi prudenziale del rischio	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	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	Valore nominale
CONTO ECONOMICO					
Proventi	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza	Competenza
Oneri	Competenza	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.	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. Non è stato possibile procedere all'omogeneizzazione dei criteri di valutazione in quanto gli stessi discendono da diverse peculiarità aziendali e le differenze rappresentano comunque valori trascurabili.

6) Metodo di consolidamento

Il metodo c.d. “proporzionale”, che considera in proporzione alla percentuale di partecipazione della Capogruppo (ovvero del Comune), i dati di bilancio dell’ente/società da aggregare e li aggrega voce per voce, è stato utilizzato per consolidare i bilanci di Cem Ambiente Spa, di Brianzacque SrL, dell’Azienda Speciale Consortile Offertasociale, del Consorzio Parco Agricolo Nord Est e della Fondazione Distretto Green and HT Monza Brianza. 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.

Per quanto attiene la società Cavenago B. Servizi Strumentali Srl, è stato applicato allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico il c.d. metodo “integrale”. Non si rilevano quote di terzi in quanto la società è interamente partecipata dalla capogruppo.

7) Bilancio consolidato – Sintesi

Di seguito si propone una versione sintetica del bilancio consolidato 2018 a cui sono affiancati i dati del bilancio 2018 della capogruppo, Comune di Cavenago di Brianza, con le relative differenze.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Gruppo	Comune	Diff.
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE			
IMMOBILIZZAZIONI	24.953.300,59	21.123.984,40	3.829.316,19
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	178.913,06	30.719,25	148.193,81
- Immobilizzazioni materiali	23.829.085,10	22.693.085,45	1.135.999,65
- Immobilizzazioni finanziarie	945.302,43	1.400.179,70	- 454.877,27
Rimanenze	281.428,95	-	-
Crediti	676.962,95	128.604,80	548.358,15
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.288,87	-	-
Disponibilità liquide	4.926.317,83	3.734.192,15	1.192.125,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.900.998,60	3.862.796,95	2.038.201,65
RATEI E RISCONTI	48.493,77	39.920,00	8.573,77
TOTALE DELL'ATTIVO	30.904.078,20	28.026.701,35	2.877.376,85

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Gruppo	Comune	Diff.
PATRIMONIO NETTO	25.500.773,21	24.382.690,28	1.118.082,93
FONDO RISCHI E ONERI	300.549,54	133.970,00	166.579,54
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	288.445,38	-	-
DEBITI	2.218.813,68	1.252.077,72	966.735,96
RATEI E RISCONTI	2.595.496,39	2.257.963,35	337.533,04
TOTALE DEL PASSIVO	30.904.078,20	28.026.701,35	2.877.376,85

CONTO ECONOMICO	Gruppo	Comune	Diff.el bi
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.171.371,50	4.749.932,91	3.421.438,59
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.011.115,08	4.742.967,91	3.268.147,17
DIFFERENZA (A-B)	160.256,42	6.965,00	153.291,42
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-554,24	70.025,52	- 70.579,76
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	353.837,19	347.804,48	6.032,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	513.539,37	424.795,00	88.744,37
Imposte	112.821,70	64.701,06	48.120,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	400.717,67	360.093,94	40.623,73

Di seguito invece si propone il confronto fra i dati del bilancio consolidato 2018 rispetto all'esercizio precedente al fine di meglio evidenziare l'andamento della gestione consolidata:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2017	Diff.
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE			
IMMOBILIZZAZIONI	24.953.300,59	24.538.794,63	414.505,96
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	178.913,06	127.957,01	50.956,05
- Immobilizzazioni materiali	23.829.085,10	23.524.627,35	304.457,75
- Immobilizzazioni finanziarie	945.302,43	886.210,27	59.092,16
Rimanenze	281.428,95	268.079,66	13.349,29
Crediti	676.962,95	1.098.967,44	- 422.004,49
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.288,87	0	16.288,87
Disponibilità liquide	4.926.317,83	4.258.117,46	668.200,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.900.998,60	5.625.164,56	275.834,04
RATEI E RISCONTI	48.493,77	10.819,93	37.673,84
TOTALE DELL'ATTIVO	30.904.078,20	30.176.718,37	727.359,83

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2017	Diff.
PATRIMONIO NETTO	25.500.773,21	24.980.512,66	520.260,55
FONDO RISCHI E ONERI	300.549,54	104.410,93	196.138,61
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	288.445,38	263.134,91	25.310,47
DEBITI	2.218.813,68	2.140.187,68	78.626,00
RATEI E RISCONTI	2.595.496,39	2.688.472,19	- 92.975,80
TOTALE DEL PASSIVO	30.904.078,20	30.176.718,37	727.359,83

CONTO ECONOMICO	2018	2017	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.171.371,50	7.978.288,73	193.082,77
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.011.115,08	8.335.303,69	- 324.188,61
DIFFERENZA (A-B)	160.256,42	-357.014,96	517.271,38
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-554,24	-4.881,51	4.327,27
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0,00	418.829,11	- 418.829,11
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	353.837,19	-502.194,57	856.031,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	513.539,37	-445.261,93	958.801,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	400.717,67	-546.760,18	947.477,85

E' evidente l'inversione di tendenza della gestione economica 2018 rispetto a quella del 2017.

8) Il commento alle principali voci del bilancio consolidato 2018 – Sintesi

Stato Patrimoniale – Attivo

Immobilizzazioni

Le Immobilizzazioni sono pari a 24,9 milioni di euro e sono costituite essenzialmente da immobilizzazioni materiali; le immobilizzazioni immateriali sono riconducibili essenzialmente alla Cavenago B. e a Brianzacque Srl. Non si rilevano leasing finanziari.

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

L'Attivo Circolante è pari a euro 5,9 milioni, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a € 281.428,95 ed è imputabile per la maggior parte - € 280.290,50 - alla Cavenago B. Servizi Strumentali Srl (beni della farmacia comunale).

Crediti

Nell'ambito del valore complessivo di € 676.962,95, si segnalano:

-“crediti di natura tributaria” entro 12 mesi, per € 26.356;

-“crediti per trasferimenti e contributi” per complessivi € 177.050,29 imputabili per la maggior parte alla capogruppo e all'ASC Offerta Sociale. Questa voce rappresenta il credito tipico della azienda speciale consortile nei confronti dei comuni che ne fanno parte;

-“crediti verso clienti ed utenti” per € 350.283,83. Sono riconducibili all'attività operativa di Cem Ambiente Spa, della Cavenago B. Servizi Strumentali Srl e di Brianzacque Srl.

-“altri crediti” per euro 87.665,51.

I crediti sono tutti verso soggetti italiani.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi € 4.926.317,83, di cui € 3.733.982,57 sono da imputare alla capogruppo (conto di tesoreria) ed il resto ad altri depositi bancari e postali. Il “denaro e valori in cassa” è interamente imputabile alle entità partecipate.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad € 48.493,77 e sono così articolati: € 730,09 (ratei attivi), € 47.763,68 (risconti attivi).

Stato Patrimoniale – Passivo e Netto

Fondi per rischi e oneri

Ammontano a complessivi € 300.549,54 e sono imputabili alla capogruppo per € 133.970,00 (Fondo crediti di dubbia esigibilità) ed il resto alle partecipate Cem Ambiente Spa, Brianzacque srl e Cavenago B. Srl.

Trattamento di fine rapporto

Si riferisce alle sole realtà partecipate.

Debiti

I debiti sono tutti verso soggetti italiani.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono complessivamente pari ad € 2.595.496,39 e sono così articolati: € 98.130,90

ratei passivi, € 2.497.365,49 risconti passivi. Sono 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 € 8.171.371,50 e sono sostanzialmente determinati da proventi da tributi (36,39%), di esclusiva pertinenza del Comune, e da ricavi delle vendite e prestazioni (41,18% ca).

I ricavi e proventi per le prestazioni di servizi (€1.191.476,38), oltre alla quota di pertinenza del Comune per € 178.500,28, derivano da prestazioni per i servizi di igiene urbana resi da Cem Ambiente Spa, per quelli relativi alla persona resi dall'ASC Offerta Sociale e infine per quelli erogati da Brianzacque srl.

Gli altri ricavi e proventi diversi ammontano ad € 235.982,93 e sono riconducibili per € 110.726,43 alla capogruppo ed il resto a tutte le partecipate.

Per quanto riguarda i componenti negativi della gestione, si rileva l'incidenza delle principali voci di costo: acquisto di materie prime e/o beni di consumo (15,75%), prestazioni di servizi (49,77%) e personale (18,991%).

Per quanto concerne la capogruppo, Comune di Cavenago di Brianza, l'ammontare dell'indennità di carica annua complessivamente percepita dai componenti la Giunta Comunale è pari a € 80.570,40, mentre al revisore unico è stato corrisposto un emolumento, comprensivo anche del rimborso per spese di viaggio, pari a € 7.884,00.

Per quanto concerne le sole **società partecipate** i compensi lordi spettanti agli amministratori, sindaci e revisori sono così rappresentati:

	Cem Ambiente SPA		Cavenago B. Servizi Strumentali srl		Offerta Sociale		Brianzacque srl	
	Tipologia	Importo	Tipologia	Importo	Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Amministrazione	Unico	€ 41.523	Unico, oltre contrib.prev.	€ 9.600	Collegiale	€ 770,00	Collegiale	€ 80.000,00
Revisione legale	Società	€ 31.780	Unico	€ 3.000	Unico	€ 3.000,00	Collegiale	€ 39.480,00
Attività di controllo e vigilanza	Società	€ 59.563	-	-	Unico	€ 6.000,00	Collegiale	€ 68.169
TOTALE		€ 132.866		€ 12.600		€ 9.770		€ 187.649

Si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti il personale. 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	Fondazione Distretto Green HT MB	TOTALE
945.764,37	114.040,39	359.165,00	62.497,30	31.156,84	5.972,29	2.344,73	1.520.940,92

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

La tabella che segue suddivide il personale del Comune (23 dipendenti a tempo indeterminato) nelle diverse categorie contrattuali, con riferimento al 31 dicembre 2018:

Qualifica funzionale/Categoria	Numero
A	-
B	8
C	7
D	8
Dirigenti	-
TOTALE	23

Gli ammortamenti rappresentano la quota di competenza del periodo per l'utilizzo delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Nel bilancio del Comune la voce ammortamenti, che non trova riscontro nella contabilità finanziaria, ammonta a € 14.393,17 per immobilizzazioni immateriali ed € 273.619,68 per immobilizzazioni materiali.

La Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è positiva per € 160.256,42.

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo di € -554,24.

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 € 353.837,19, generati principalmente dalla capogruppo.

Il risultato prima delle imposte risulta positivo per 513.539,37. Le imposte ammontano ad € 112.821,70.

La gestione economica 2018 del GAP "Comune di Cavenago di Brianza" si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 400.717,67, generato dalla capogruppo per € 360.093,94, dalla Cavenago B. srl per € 82.092,75 e il resto dalle altre partecipate. Il consolidamento ha apportato un miglioramento rispetto al risultato economico già positivo 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.

Si propongono, infine, i dati sintetici del bilancio consolidato 2018 affiancati con i dati dello scorso esercizio al fine di meglio evidenziare gli scostamenti registrati:

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.

Cavenago di Brianza, 4 settembre 2019

Allegati: Allegato A

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e Brianza

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

ALLEGATO A

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA - BILANCIO CONSOLIDATO 2018 - CONTO ECONOMICO, DETTAGLIO QUOTE CONSOLIDATE

CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	CAVENAGO SERV. 100%	OFFERTA SOCIALE 3,22%	CEM 1,353%	BRIANZACQUE 0,1637%	PANE 6,19%	F.NE DISTR.GREEN 1,46%	CONSOLIDATO 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
A-1	Proventi da tributi	2.973.815,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.973.815,08
A-2	Proventi da fondi perequativi	627.391,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627.391,46
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	551.208,61	0,00	384.693,43	0,00	0,00	30.999,70	0,00	966.901,74
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	359.471,65	0,00	384.693,43	0,00	0,00	21.456,36	0,00	765.621,44
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	191.736,96	0,00	0,00	0,00	0,00	9.543,34	0,00	201.280,30
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	486.791,33	1.872.632,24	44.528,12	822.804,98	141.339,96	0,00	3.370,88	3.364.640,33
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	308.291,05	47.015,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355.306,17
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	1.817.857,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.817.857,78
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	178.500,28	7.759,34	44.528,12	822.804,98	141.339,96	0,00	3.370,88	1.191.476,38
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	-287,77	0,00	0,00	-287,77
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	2.927,73	0,00	0,00	2.927,73
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	110.726,43	190,85	100.451,60	12.534,83	8.446,38	1.886,78	1.746,06	235.982,93
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.749.932,91	1.872.823,09	529.673,15	835.339,81	152.426,30	32.886,48	5.116,94	8.171.371,50
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	33.434,72	1.206.180,38	1.575,48	23.310,96	4.179,96	45,29	20,86	1.261.920,48
B-10	Prestazioni di servizi	2.737.538,60	98.007,00	459.792,57	612.858,86	62.708,55	14.009,10	2.577,51	3.987.492,19
B-11	Utilizzo beni di terzi	6.700,00	41.242,00	3.612,45	17.104,23	10.080,49	176,86	202,12	79.118,15
B-12	Trasferimenti e contributi	493.440,39	0,00	0,00	0,00	0,00	1.275,14	0,00	494.715,53
B-12-a	Trasferimenti correnti	488.440,39	0,00	0,00	0,00	0,00	37,14	0,00	488.477,53
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amm.ni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238,00	0,00	1.238,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
B-13	Personale	945.764,37	359.165,00	62.497,30	114.040,39	31.156,84	5.972,29	2.344,73	1.520.940,92
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	361.751,40	41.533,00	313,89	32.138,23	28.504,94	10.316,97	10,18	474.568,61
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.393,17	5.965,00	313,89	1.646,40	6.044,53	10.149,43	0,00	38.512,42
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	273.619,68	35.391,00	0,00	30.491,83	18.803,11	167,54	10,18	358.483,34
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	73.738,55	177,00	0,00	0,00	3.657,30	0,00	0,00	77.572,85
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-13.763,29	0,00	126,74	0,00	0,00	0,00	-13.636,55
B-16	Accantonamenti per rischi	124.810,00	0,00	0,00	1.139,10	289,39	0,00	0,00	126.238,49
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	2.725,76	0,00	0,00	2.725,76
B-18	Oneri diversi di gestione	39.528,43	23.220,00	154,33	10.933,48	1.131,58	1.695,37	368,31	77.031,50
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.742.967,91	1.755.584,09	527.946,02	811.651,99	140.777,51	33.491,02	5.523,71	8.011.115,08
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.965,00	117.239,00	1.727,13	23.687,82	11.648,79	-604,54	-406,77	160.256,42

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA - BILANCIO CONSOLIDATO 2018 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO QUOTE CONSOLIDATE

CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	CAVENAGO SERV. 100%	OFFERTA SOCIALE 3,22%	CEM 1,353%	BRIANZACQUE 0,1637%	PANE 6,19%	FOND.NE DISTR.GREEN 1,46%	CONSOLIDATO 2018
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	1.285,24	0,00	0,00	0,00	1.285,24
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	1.285,24	0,00	0,00	0,00	1.285,24
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	96,23	14,99	0,00	0,00	111,22
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.214,58	0,00	0,00	64,40	0,00	0,00	0,00	17.278,98
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.504,67	0,00	0,00	1.668,37	2.328,90	0,00	0,00	17.501,94
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	1.163,61	0,00	510,03	0,00	0,00	1.673,64
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	2,43	0,00	0,00	2,43
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.859,83	0,00	0,00	12.859,83
B-I-9	Altre	0,00	61.770,40	0,00	7.094,32	35.955,92	24.664,38	0,00	129.485,02
	Totale immobilizzazioni immateriali	30.719,25	61.770,40	1.163,61	8.923,32	51.672,10	24.664,38	0,00	178.913,06
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)								
B-II-1	Beni demaniali	1.111.484,54	0,00	38.138,26	0,00	13.189,32	0,00	0,00	1.162.812,12
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	5.348,77	0,00	0,00	5.348,77
B-II-1-1.2	Fabbricati	203.173,49	0,00	38.138,26	0,00	7.840,55	0,00	0,00	249.152,30
B-II-1-1.3	Infrastrutture	908.311,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	908.311,05
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.772.895,55	352.576,56	6.400,49	366.125,04	252.453,88	60.940,35	18,19	9.811.410,06
B-III-2-2.1	Terreni	3.256.475,28	0,00	0,00	66.264,12	0,00	59.465,06	0,00	3.382.204,46
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.2	Fabbricati	5.300.404,31	310.664,37	0,00	239.893,79	0,00	0,00	0,00	5.850.962,47
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	30.258,71	6.119,21	5.084,64	21.573,56	249.556,03	0,00	0,00	312.592,15
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	69.504,83	5.674,21	194,13	715,13	1.599,84	601,60	0,00	78.289,74
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	34.972,74	0,00	0,00	0,00	26,69	0,00	0,00	34.999,43
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.712,39	2.690,36	0,00	0,00	1.018,85	873,69	18,19	47.313,48
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	38.567,29	27.428,41	0,00	0,00	236,25	0,00	0,00	66.231,95
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	1.121,72	37.678,44	16,22	0,00	0,00	38.816,38
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.808.705,36	0,00	0,00	7.580,74	31.260,09	7.316,73	0,00	12.854.862,92
	Totale immobilizzazioni materiali	22.693.085,45	352.576,56	44.538,75	373.705,78	296.903,29	68.257,08	18,19	23.829.085,10
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)								
B-IV-1	Partecipazioni in	1.400.179,70	0,00	0,00	4.895,99	39,36	0,00	0,00	883.371,35
B-IV-1-a	imprese controllate	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	1.300.179,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	878.436,00
B-IV-1-c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	4.895,99	39,36	0,00	0,00	4.935,35
B-IV-2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	1.566,47	0,00	0,00	1.566,47
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.566,47	0,00	0,00	1.566,47
B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	13.275,72	47.088,89	0,00	0,00	60.364,61
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.400.179,70	0,00	0,00	18.171,71	48.694,72	0,00	0,00	945.302,43
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.123.984,40	414.346,96	45.702,36	400.800,81	397.270,11	92.921,46	18,19	24.953.300,59

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA - BILANCIO CONSOLIDATO 2018 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO - DETTAGLIO QUOTE CONSOLIDATE

CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	CAVENAGO SERV. 100%	OFFERTA SOCIALE 3,22%	CEM 1,353%	BRIANZACQUE 0,1637%	PANE 6,19%	FOND.NE DISTR.GREEN 1,46%	CONSOLIDATO 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
C-I	Rimanenze	0,00	280.290,50	0,00	371,91	766,54	0,00	0,00	281.428,95
	Totale	0,00	280.290,50	0,00	371,91	766,54	0,00	0,00	281.428,95
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	93,00	26.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.356,00
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	0,00	26.263,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.263,00
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	93,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	77.421,86	0,00	76.494,09	0,00	0,00	23.134,34	0,00	177.050,29
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	67.772,58	0,00	76.494,09	0,00	0,00	15.989,49	0,00	160.256,16
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	9.649,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.649,28
C-II-2-d	Altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.144,85	0,00	7.144,85
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	32,75	71.684,80	0,00	190.281,00	90.373,06	0,00	1.040,32	350.283,83
C-II-4	Altri crediti	51.057,19	0,00	17.789,57	22.983,09	29.087,29	2.157,41	198,28	123.272,83
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	0,00	471,67	12.074,37	22.987,32	0,00	73,96	35.607,32
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	51.057,19	0,00	17.317,90	10.908,72	6.099,97	2.157,41	124,32	87.665,51
	Totale crediti	128.604,80	97.947,80	94.283,66	213.264,09	119.460,35	25.291,75	1.238,60	676.962,95
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi								
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	16.288,87	0,00	0,00	16.288,87
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	16.288,87	0,00	0,00	16.288,87
C-IV	Disponibilità liquide								
C-IV-1	Conto di tesoreria	3.733.982,57	0,00	0,00	0,00	0,00	24.484,71	0,00	3.758.467,28
C-IV-1-a	istituto tesoriere	3.733.982,57	0,00	0,00	0,00	0,00	24.484,71	0,00	3.758.467,28
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	209,58	770.894,71	113.189,54	233.489,35	42.335,23	0,00	1.399,21	1.161.517,62
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	6.266,76	10,85	36,95	18,34	0,00	0,03	6.332,93
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.734.192,15	777.161,47	113.200,39	233.526,30	42.353,57	24.484,71	1.399,24	4.926.317,83
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.862.796,95	1.155.399,77	207.484,05	447.162,30	178.869,33	49.776,46	2.637,84	5.900.998,60
	D) RATEI E RISCONTI								
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	114,31	108,31	507,47	0,00	0,00	730,09
D-2	Risconti attivi	39.920,00	1.803,38	0,00	4.534,70	1.505,60	0,00	0,00	47.763,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	39.920,00	1.803,38	114,31	4.643,01	2.013,07	0,00	0,00	48.493,77
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.026.701,35	1.571.550,11	253.300,72	853.891,36	578.152,51	142.697,92	2.656,03	30.904.078,20

COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA - BILANCIO CONSOLIDATO 2018 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO - DETTAGLI QUOTE CONSOLIDATE

CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	CAVENAGO SERV. 100%	OFFERTASOCIALE 3,22%	CEM 1,353%	BRIANZACQUE 0,1637%	PANE 6,19%	FOND.NE DISTR.GREEN 1,46%	CONSOLIDATO 2018
	A) PATRIMONIO NETTO								
A-I	Fondo di dotazione	677.375,09	100.000,00	1.610,00	212.661,47	207.708,29	11.782,91	17.665,96	1.228.803,72
A-II	Riserve	23.345.221,25	644.660,08	0,03	280.507,65	44.345,91	26.008,00	-17.114,64	23.871.884,58
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	-641.647,34	619.660,08	0,00	229.214,95	0,00	26.008,00	-18.005,25	285.230,44
A-II-b	da capitale	5.484.815,76	25.000,00	0,03	51.292,70	44.345,91	0,00	890,60	4.076.509,60
A-II-c	da permessi da costruire	8.791.949,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.791.949,45
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.710.103,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.710.103,38
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	1.008.091,71
A-III	Risultato economico dell'esercizio	360.093,94	82.092,75	23,12	19.302,44	8.904,88	3,89	-336,08	400.084,91
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.382.690,28	826.752,83	1.633,15	512.471,56	260.959,08	37.794,80	215,24	25.500.773,21
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.382.690,28	826.752,83	1.633,15	512.471,56	260.959,08	37.794,80	215,24	25.500.773,21
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	106,77	2.012,36	0,00	0,00	2.119,13
B-3	Altri	133.970,00	89.832,19	0,00	38.222,20	31.365,70	2.535,01	2,92	295.928,02
B-4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00	2.502,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2.502,39
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	133.970,00	89.832,19	2.502,39	38.328,97	33.378,06	2.535,01	2,92	300.549,54
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	251.281,30	12.243,12	19.387,35	4.740,11	0,00	793,50	288.445,38
	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	251.281,30	12.243,12	19.387,35	4.740,11	0,00	793,50	288.445,38
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	817,72	8,32	83.356,23	0,00	0,00	84.182,27
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	817,72	8,32	83.356,23	0,00	0,00	84.182,27
D-1-d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-2	Debiti verso fornitori	678.409,75	298.790,69	77.277,10	246.264,76	58.486,59	13.676,76	1.644,37	1.371.421,92
D-3	Acconti	0,00	0,00	0,00	71,52	618,00	0,00	0,00	689,52
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	60.314,72	0,00	0,00	4.751,30	0,00	1.275,14	0,00	66.341,16
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	6.402,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238,00	0,00	7.640,58
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	28.256,09	0,00	0,00	4.751,30	0,00	0,00	0,00	33.007,39
D-4-e	altri soggetti	25.656,05	0,00	0,00	0,00	0,00	37,14	0,00	25.693,19
D-5	Altri debiti	513.353,25	64.485,18	21.378,68	32.441,62	61.503,37	3.016,71	0,00	696.178,81
D-5-a	tributari	43.715,20	49.471,15	4.075,39	5.298,70	7.653,29	62,56	0,00	110.276,29
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.709,39	15.014,03	2.237,10	7.705,65	1.612,67	104,17	0,00	28.383,01
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D-5-d	altri	467.928,66	0,00	15.066,19	19.437,27	52.237,41	2.849,98	0,00	557.519,51
	TOTALE DEBITI (D)	1.252.077,72	363.275,87	99.473,50	283.537,52	203.964,19	17.968,61	1.644,37	2.218.813,68
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	52.988,30	40.407,92	100,98	0,00	3.534,68	1.099,02	0,00	98.130,90
E-II	Risconti passivi	2.204.975,05	0,00	137.347,59	165,97	71.576,40	83.300,48	0,00	2.497.365,49
E-II-1	Contributi agli investimenti	2.204.975,05	0,00	0,00	0,00	70.088,37	83.300,48	0,00	2.358.363,90
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	2.204.975,05	0,00	0,00	0,00	54.988,06	74.166,54	0,00	2.334.129,65
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	15.100,31	9.133,94	0,00	24.234,25
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	137.347,59	165,97	1.488,03	0,00	0,00	139.001,59
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.257.963,35	40.407,92	137.448,57	165,97	75.111,08	84.399,50	0,00	2.595.496,39
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.026.701,35	1.571.550,11	253.300,73	853.891,37	578.152,52	142.697,92	2.656,03	30.904.078,20