



COMUNE DI CAVENAGO DI BRIANZA

Provincia di Monza e Brianza

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

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>11</u>
<u>CONSOLIDAMENTO</u>	<u>17</u>
<u>ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>19</u>
<u>STATO PATRIMONIALE – ATTIVO.....</u>	<u>19</u>
<u>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO.....</u>	<u>21</u>
<u>CONTO ECONOMICO.....</u>	<u>22</u>
<u>APPENDICE: PROSPETTI DI BILANCIO.....</u>	<u>25</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 2019, 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 6/10/2020, 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 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	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	AMIAQUE 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'Irrilevanza. 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 2019 del Comune di Cavenago di Brianza, così come da Rendiconto della Gestione 2019 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 7 del 23/04/2020:

	Comune di Cavenago di Brianza	
	Valore Bilancio	3% del valore di bilancio
Attivo	29.016.697,28	870.500,92
Patrimonio netto	25.259.600,59	757.788,02
Ricavi caratteristici	4.845.173,56	145.355,21

In seguito a tale analisi, 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%;
- FONDAZIONE DISTRETTO GREEN E HT MONZA E BRIANZA in quanto non viene superata la soglia del 3%, come di seguito dimostrato:

	Valore Bilancio Fondazione Distretto Green HT Monza e della Brianza	3% del valore di bilancio del comune
Attivo	22.741,00	870.500,92
Patrimonio netto	66.058,00	757.788,02
Ricavi caratteristici	26.244,00	145.355,21

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, 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

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	15.752.244
Patrimonio netto consolidato	40.176.515
Utile consolidato ultimo esercizio	1.910.384,00

Si ricorda che Cem Ambiente Spa controlla Cem Servizi srl, società partecipata al 100%. Si tratta di un gruppo di due società operative nei servizi di igiene urbana, che ha redatto un bilancio consolidato al 31/12/2019. Pertanto, come prevede il principio contabile applicato, si procede a consolidare il bilancio del gruppo composto da Cem Ambiente Spa e da Cem Servizi srl.

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	50.003
Utile ultimo esercizio	zero

Nella nota integrativa 2019 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
Patrimonio netto	164.199.713
Utile ultimo esercizio	4.757.231

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	833.503,73
Utile ultimo esercizio	76.751,90

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	€ 542.449,31
Perdita ultimo esercizio	€ -68.117,01

Nella nota integrativa 2019 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 (31/12/2019).

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.

<i>Tipologia beni</i>	<i>Comune e Consorzio PANE</i>	<i>Cavenago B. Serv.Strum. Srl</i>	<i>Brianzacque Srl</i>	<i>CEM Ambiente Srl</i>	<i>Offertasociale Consortile r.l.</i>
<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 stessa ha scelto di portare a costo (costi figurativi per immobilizzazioni) gli acquisti
<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%	
<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% -	effettuati nell'anno di beni ammortizzabili. Gli altri acquisti seguono le aliquote utilizzate dal Comune
<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 espresse 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		5.416,00	242,00	23.935,00	2.842,00
BRIANZACQUE	0,1637	12,00	5,00	14,00	40,00
OFFERTA SOCIALE	3,22	0,00	4.319,00	902,00	12.803,00
C.E.M. AMBIENTE	1,353	137,00	1.092,00	1.833,00	9.652,00
CONSORZIO PANE	6,19	93,00	0,00	93,00	1.440,00
CAVENAGO B. SERVIZI STRUMENTALI	100	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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 2019 che è stato incassato sulla competenza 2019 del bilancio finanziario 2019/21 del Comune di Cavenago di Brianza per € 70.000,00.

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 31/12/2019. 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	DELLA FRAZIONE DI PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA	
<i>CAVENAGO B. SERV.STRUM.</i>	100.000	826.752	726.752
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE	100.000	826.752	726.752
BRIANZACQUE SRL	207.748	261.007	53.259
CEM AMBIENTE SPA	212.386	517.741	305.355
OFFERTASOCIALE SOC. CONSORTILE a RL	1.610	1.610	
CAP HOLDING	878.436	878.436	-
TOTALE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE	1.300.180	1.658.794	358.614
<i>CONSORZIO P.A.N.E.</i>	-	37.791	37.791
TOTALE PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI	-	37.791	37.791
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE DA PARTECIPAZIONI	1.400.180	2.523.337	1.123.157
Al netto di Cap Holding (esclusa dal perimetro di consolidamento)	521.744	1.644.901	1.123.157

Con il metodo del patrimonio netto, il valore delle partecipazioni è pari a € 2.523.337 di cui 1.644.901 relativo agli enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il valore di carico delle partecipazioni nell'attivo patrimoniale del comune capogruppo è invece di € 1.400.180 di cui 521.744 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 prudenzialmente più bassi, è stata allocata una riserva da consolidamento nel patrimonio netto del gruppo (nella voce "riserva da capitale") per € 1.123.157 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 2019 a cui sono affiancati i dati del bilancio 2019 della capogruppo, Comune di Cavenago di Brianza, con le relative differenze. Per la versione estesa si rimanda all'Appendice.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	Gruppo	Comune	Diff.
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE	2.546	0	2.546
IMMOBILIZZAZIONI	25.769.033	24.935.013	834.020
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	181.034	41.058	139.976
- Immobilizzazioni materiali	24.671.002	23.493.775	1.177.227
- Immobilizzazioni finanziarie	916.997	1.400.180	-483.183
Rimanenze	279.733	0	279.733
Crediti	1.360.649	858.250	502.399
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	4.504.105	3.183.515	1.320.590
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.144.487	4.041.765	2.102.722
RATEI E RISCONTI	43.630	39.920	3.710
TOTALE DELL'ATTIVO	31.959.696	29.016.697	2.942.999

Il consolidamento permette di cogliere l'apporto che le partecipazioni del Comune danno alla gestione dei servizi pubblici locali adottando un'ottica di gruppo. L'attivo immobilizzato passa da € 24.935.013 a 25.769.033 e l'attivo circolante passa da € 4.041.765 a 6.144.487.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Gruppo	Comune	Diff.
PATRIMONIO NETTO	26.710.031	25.259.601	1.450.430
FONDO RISCHI E ONERI	246.064	137.084	108.980
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	309.120	0	309.120
DEBITI	2.083.178	1.292.399	790.779
RATEI E RISCONTI	2.611.303	2.327.614	283.689
TOTALE DEL PASSIVO	31.959.696	29.016.697	2.942.999

L'entità del patrimonio netto del gruppo pari a € 26.710.031 (e superiore a quello del Comune per € 1.450.430) è tale da coprire l'attivo immobilizzato, garantendo solidità all'attività del gruppo.

CONTO ECONOMICO	Gruppo	Comune	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.381.542	4.845.174	3.536.368
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.085.152	4.702.756	3.382.396
DIFFERENZA (A-B)	296.390	142.418	153.972
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	11.234	79.031	-67.797
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0.	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	569.588	565.038	4.550
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	877.212	786.486	90.726
Imposte	124.334	69.779	54.555
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	752.878	716.707	36.171

Anche il risultato di esercizio migliora adottando una prospettiva di gruppo, il quale garantisce una maggiore continuità dell'azione amministrativa.

Di seguito si propone il confronto fra i dati del bilancio consolidato 2019 rispetto all'esercizio precedente al fine di meglio evidenziare l'andamento della gestione consolidata:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2018	2019	Diff.
CREDITI V/STATO E ALTRE AMM.PUBBLICHE	1.285	2.546	1.261
IMMOBILIZZAZIONI	24.953.301	25.769.033	815.732
di cui			
- Immobilizzazioni immateriali	178.913	181.034	2.121
- Immobilizzazioni materiali	23.829.085	24.671.002	841.917
- Immobilizzazioni finanziarie	945.302	916.997	-28.305
Rimanenze	281.429	279.733	-1.696
Crediti	676.963	1.360.649	683.686
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.289	0	16.289
Disponibilità liquide	4.926.318	4.504.105	-422.213
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.900.999	6.144.487	243.488
RATEI E RISCONTI	48.494	43.630	-4.864
TOTALE DELL'ATTIVO	30.904.078	31.959.696	1.055.618

Si evidenzia un aumento delle immobilizzazioni per € 815.732, che testimonia che il gruppo ha risorse per investimenti. Da notare rispetto all'esercizio precedente è inoltre un forte incremento del valore dei crediti che raddoppiano grazie ai crediti del comune di Cavenago.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2018	2019	Diff.
PATRIMONIO NETTO	25.500.773	26.710.031	1.209.258
FONDO RISCHI E ONERI	300.550	246.064	54.486
T.F.R. - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	288.445	309.120	20.675
DEBITI	2.218.814	2.083.178	-135.636
RATEI E RISCONTI	2.595.496	2.611.303	15.807
TOTALE DEL PASSIVO	30.904.078	31.959.696	1.055.618

Si riscontra un positivo incremento del patrimonio netto che attesta la crescita del valore del gruppo per effetto della gestione 2019.

Si rileva che i debiti del gruppo si riducono grazie all'estinzione quasi totale dei debiti di finanziamento e grazie allo smaltimento dei debiti pregressi nei confronti dei fornitori.

CONTO ECONOMICO	2018	2019	Diff.
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.171.371	8.381.542	210.171
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.011.115	8.085.152	74.037
DIFFERENZA (A-B)	160.256	296.390	136.134
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-554	11.234	11.788
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	353.837	569.588	215.751
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	513.539	877.212	363.673
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	400.718	752.878	352.160

Anche il risultato economico è maggiore dell'anno precedente ed è rilevante che tutte le tre gestioni (caratteristica, finanziaria e straordinaria) concorrono in modo positivo a creare utile di esercizio.

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 € 2.546 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	2018	2019	Diff.
IMMOBILIZZAZIONI	24.953.301	25.769.033	815.732
- Immobilizzazioni immateriali	178.913	181.034	2.121
- Immobilizzazioni materiali	23.829.085	24.671.002	841.917
- Immobilizzazioni finanziarie	945.302	916.997	-28.305

Le Immobilizzazioni sono pari a oltre 25,7 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 € 6,1 milioni, valore composto nei termini di seguito esplicitati.

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO CIRCOLANTE	2018	2019	Diff.
Rimanenze	281.429	279.733	-1.696
Crediti	676.963	1.360.649	683.686
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.289	0	16.289
Disponibilità liquide	4.926.318	4.504.105	-422.213
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.900.999	6.144.487	243.488
RATEI E RISCONTI	48.494	43.630	-4.864
TOTALE DELL'ATTIVO	30.904.078	31.959.696	1.055.618

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a € 279.733 ed è imputabile per la maggior parte - € 276.962 - alla Cavenago B. Servizi Strumentali Srl (beni della farmacia comunale).

Crediti

Nell'ambito del valore complessivo di € 1.360.649, si segnalano:

Crediti	
Crediti di natura tributaria	658.858
Crediti per trasferimenti e contributi	256.621
Crediti verso clienti e utenti	350.570
Altri crediti	94.601
TOTALE	1.360.649

- “crediti di natura tributaria” per € 658.858,28 in prevalenza in capo al comune (€ 626.890)
- “crediti per trasferimenti e contributi” per complessivi € 256.621 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 € 350.570. Sono riconducibili in ordine decrescente all'attività operativa di Cem Ambiente Spa, di Brianzacque Srl, del Comune e della Cavenago B. Servizi Strumentali Srl.
- “altri crediti” per euro 94.601 la cui maggior parte sono in capo al Comune, Offerta Sociale e Brianzacque srl.

I crediti sono tutti verso soggetti italiani.

Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide ammontano a complessivi € 4.504.105, di cui € 3.183.515 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 in particolare a Cavenago B. Servizi Strumentali Srl.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono complessivamente pari ad € 43.630 e sono così articolati:

- € 566 di ratei attivi (per rimborsi amministrativi di Brianzacque srl)
- € 43.064 (vari risconti attivi in prevalenza del Comune e poi di Brianzacque srl e Gruppo CEM).

Stato Patrimoniale – Passivo e Netto

Il **Patrimonio Netto** iscritto nel Bilancio Consolidato è pari a € 26.710.124.

Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione:

Voce di Bilancio	
Fondo di dotazione	677.375
Riserve	25.279.778
<i>Riserva da risultato economico esercizi precedenti</i>	-281.553
<i>Riserva da capitale</i>	6.684.791
<i>Riserva da permessi di costruire</i>	8.952.152
Risultato economico di esercizio	752.971
Patrimonio Netto	26.710.124
Capitale sociale e riserve di terzi	
Utile di esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio Netto comprensivo quota pertinenza di terzi	26.710.124

Si evidenzia che la Riserva da risultato economico esercizi precedenti e la Riserva da permessi di costruire sono di provenienza comunale, mentre la Riserva di capitale è alimentata tra l'altro da scritture di rettifica derivanti dalle operazioni di consolidamento.

Fondi per rischi e oneri

Ammontano a complessivi € 246.064 e sono imputabili alla capogruppo per € 137.084 ed il resto soprattutto alle partecipate Cem Ambiente Spa e Cavenago B. Srl.

Trattamento di fine rapporto

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 309.120. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 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

Positivo è il fatto che i debiti si riducono rispetto all'anno precedente da 2.218.814 a 2.083.180; qui di seguito si prendono in esame le varie tipologie di debito:

- I debiti da **finanziamento** sono complessivamente pari a € 1.037 in netto calo rispetto all'anno precedente, per il fatto che il gruppo ha quasi eliminato l'esposizione debitoria verso le banche.
- I debiti verso **fornitori** sono complessivamente pari a € 1.167.836 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. Srl). Anche questa tipologia di debiti subisce un decremento rispetto all'esercizio precedente per circa 200 mila euro.
- Gli **Acconti** sono di entità trascurabile.
- I debiti per **trasferimenti e contributi** sono pari ad € 191.066 e riguardano prevalentemente il comune capogruppo.
- Gli **altri** debiti sono pari a 723.225 e sono in prevalenza di origine comunale.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono complessivamente pari ad € 2.611.303 e sono così articolati: € 80.641 ratei passivi, € 2.530.663 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 € 8.381.635 e sono sostanzialmente determinati da proventi da tributi (37%), di esclusiva pertinenza del Comune, e da ricavi delle vendite e prestazioni (40% ca).

I ricavi e proventi per le prestazioni di servizi (€1.187.841), oltre alla quota di pertinenza del Comune per € 71.220, derivano principalmente da prestazioni per i servizi di igiene urbana resi da Cem Ambiente Spa per € 892.812.

I proventi dalla gestione dei beni sono invece € 441.938.

Gli altri ricavi e proventi diversi ammontano ad € 356.086 e sono riconducibili per € 176.477 alla capogruppo 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 srl	1.851.358	0	1.851.357,88	0,00%
Brianzacque srl	100.339.044	24.476	100.363.520	0,02%
Gruppo CEM	66.731.298	713.355	67.444.653	1,06%
Offerta Sociale	18.397.960	397.605	18.795.565	2,12%
PANE	455.842	24.757	480.599	5,15%
TOTALE	185.924.144	1.160.194	187.084.337	0,62%

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 (15%),
- prestazioni di servizi (51%)
- 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
934.6657	135.269	373.134	68.688	31.743	7.332	1.550.831

(*) 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 2019:

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 € 8.852,97 per immobilizzazioni immateriali ed € 289.621,84 per immobilizzazioni materiali.

La Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è positiva per € 296.483.

La **gestione finanziaria** evidenzia un risultato positivo di € 11.234.

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 € 569.588, generati principalmente dalla capogruppo.

Il **risultato prima delle imposte** risulta positivo per 877.305. Le imposte ammontano ad € 124.334.

La gestione economica 2019 del GAP "Comune di Cavenago di Brianza" si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 752.971, generato dalla capogruppo per € 667.893, dalla Cavenago B. srl per € 76.752 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.

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.

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 2018 affiancati con i dati dello scorso esercizio al fine di meglio evidenziare gli scostamenti registrati

Cavenago di Brianza, 19/10/2020

APPENDICE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			2018	2019
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.285,24	
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.285,24	2.546
I		B) IMMOBILIZZAZIONI		-
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		-
	1	costi di impianto e di ampliamento	111,22	71
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.278,98	22.871
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.501,94	24.931
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.673,64	11.388
	5	avviamento	2,43	1
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	12.859,83	13.957
	9	altre	129.485,02	107.815
		Totale Immobilizzazioni immateriali	178.913,06	181.034
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	1.162.812,12	-
II	1	Beni demaniali	5.348,77	1.407.028
	1.1	Terreni	249.152,30	-
	1.2	Fabbricati	908.311,05	276.074
	1.3	Infrastrutture	-	1.130.954
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.811.410,06	9.770.141
	2.1	Terreni	3.382.204,46	3.417.331
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	5.850.962,47	5.745.503
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	312.592,15	327.072
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	78.289,74	84.554
	2.5	Mezzi di trasporto	34.999,43	32.138
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	47.313,48	32.718
	2.7	Mobili e arredi	66.231,95	84.236
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	38.816,38	46.589
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.854.862,92	13.493.833
		Totale immobilizzazioni materiali	23.829.085,10	24.671.002
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		-
	1	Partecipazioni in	883.371,35	883.371
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	878.436,00	878.436
	c	altri soggetti	4.935,35	4.935
	2	Crediti verso	1.566,47	274
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	1.566,47	274
	3	Altri titoli	60.364,61	33.352
		Totale immobilizzazioni finanziarie	945.302,43	916.997
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.953.300,59	25.769.033

		C) ATTIVO CIRCOLANTE		-
				-
I		<u>Rimanenze</u>	281.428,95	279.733
		Totale	281.428,95	279.733
				-
II		<u>Crediti (2)</u>		-
	1	Crediti di natura tributaria	26.356,00	658.858
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.263,00	658.771
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	93,00	87
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	177.050,29	256.620
	a	<i>imprese controllate</i>	160.256,16	184.821
	b	<i>imprese partecipate</i>		-
	c	<i>verso altri soggetti</i>	9.649,28	46.772
	d		7.144,85	25.027
	3	Verso clienti ed utenti	350.283,83	350.570
	4	Altri Crediti	123.272,83	94.601
	a	<i>verso l'erario e imposte anticipate</i>	35.607,32	23.664
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
	c	<i>altri</i>	87.665,51	70.937
		Totale crediti	676.962,95	1.360.649
				-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		-
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	16.288,87	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.288,87	-
				-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		-
	1	Conto di tesoreria	3.758.467,28	3.164.269
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.758.467,28	3.164.269
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	1.161.517,62	1.330.755
	3	Denaro e valori in cassa	6.332,93	9.080
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	4.926.317,83	4.504.105
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.900.998,60	6.144.487
				-
		D) RATEI E RISCONTI		-
	1	Ratei attivi	730,09	566
	2	Risconti attivi	47.763,68	43.064
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	48.493,77	43.630
				-
		TOTALE DELL'ATTIVO	30.904.078,20	31.959.696

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2019
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione		1.228.803,72	677.375
II		Riserve			25.279.778
	a	<i>da risultato economico di esercizio precedente/i</i>		285.230,44	281.553
	b	<i>da capitale (sopraprezzo/rivalutazione)</i>		4.076.509,60	6.684.791
	c	<i>da permessi di costruire</i>		8.791.949,45	8.952.152
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		9.710.103,38	9.924.387
	e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		1.008.091,71	-
III		<i>altre riserve indisponibili</i>			
		Risultato economico dell'esercizio		400.084,91	752.878
		Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		25.500.773,21	26.710.031
		Patrimonio netto senza il risultato economico di esercizio + reintegro utili distribuiti			-
		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)		25.500.773,21	26.710.031
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			-
	1	per trattamento di quiescenza			-
	2	per imposte		2.119,13	91
	3	altri		295.928,02	243.471
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		2.502,39	2.502
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		300.549,54	246.064
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		288.445,38	309.120
		TOTALE T.F.R. (C)		288.445,38	309.120
		D) DEBITI (1)			-
	1	Debiti da finanziamento		84.182,27	1.037
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			-
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			-
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>		84.182,27	1.038
	d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	-
	2	Debiti verso fornitori		1.371.421,92	1.167.836
	3	Acconti		689,52	14
	4	Debiti per trasferimenti e contributi		66.341,16	191.066
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
	b	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		7.640,58	17.395
	c	<i>imprese controllate</i>		-	4.935
	d	<i>imprese partecipate</i>		33.007,39	134.846
	e	<i>altri soggetti</i>		25.693,19	33.891
	5	altri debiti		696.178,81	723.225
	a	<i>tributari</i>		110.276,29	133.113
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		28.383,01	34.374
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-
	d	<i>altri</i>		557.519,51	555.738
		TOTALE DEBITI (D)		2.218.813,68	2.083.178
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-
I		Ratei passivi		98.130,90	80.641
II		Risconti passivi		2.497.365,49	2.530.663
	1	Contributi agli investimenti		2.358.363,90	2.415.146
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		2.334.129,65	2.387.319
	b	<i>da altri soggetti</i>		24.234,25	27.827
	2	Concessioni pluriennali		-	-
	3	Altri risconti passivi		139.001,59	115.517
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.595.496,39	2.611.303
		TOTALE DEL PASSIVO		30.904.078,20	31.959.696
		CONTI D'ORDINE			-
		1) Impegni su esercizi futuri		1.152.728,01	661.139
		2) beni di terzi in uso			-
		3) beni dati in uso a terzi			-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		20.004,16	197
		5) garanzie prestate a imprese controllate			-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate			-
		7) garanzie prestate a altre imprese			-
		TOTALE CONTI D'ORDINE		1.172.732,17	661.335

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	2.973.815,08	3.142.843
2	Proventi da fondi perequativi	627.391,46	627.392
3	Proventi da trasferimenti e contributi	966.901,74	863.686
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	765.621,44	784.833
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	201.280,30	78.853
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.364.640,33	3.387.458
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	355.306,17	441.845
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.817.857,78	1.757.772
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.191.476,38	1.187.841
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	138
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.927,73	3.939
8	Altri ricavi e proventi diversi	235.982,93	356.086
totale componenti positivi della gestione A)		8.171.371,50	8.381.542
		-	-
9	- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.261.920,48	1.233.805
10	Prestazioni di servizi	3.987.492,19	4.104.678
11	Utilizzo beni di terzi	79.118,15	75.953
12	Trasferimenti e contributi	494.715,53	506.216
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	488.477,53	500.478
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.238,00	1.238
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.000,00	4.500
13	Personale	1.520.940,92	1.550.831
14	Ammortamenti e svalutazioni	474.568,61	489.089
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	38.512,42	34.013
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	358.483,34	380.098
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	11.607
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	77.572,85	63.371
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	2.006
16	Accantonamenti per rischi	126.238,49	7.898
17	Altri accantonamenti	2.725,76	1.031
18	Oneri diversi di gestione	77.031,50	113.645
totale componenti negativi della gestione B)		8.011.115,08	8.085.152
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		160.256,42	296.390
		-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
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	1.525,66	12.913
Totale proventi finanziari		1.525,66	12.913
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.079,90	1.679
a	<i>Interessi passivi</i>	2.069,28	1.674
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10,62	5
Totale oneri finanziari		2.079,90	1.679
totale (C)		- 554,24	11.234
		-	-
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>	223.868,02	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	161.850,08	617.707
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	98.577,90	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	484.296,00	-
totale proventi		484.296,00	617.707
25	Oneri straordinari	-	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	126.245,44	48.116
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,13	3
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.210,24	-
totale oneri		130.458,81	48.119
Totale (E) (E20-E21)		353.837,19	569.588
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		513.539,37	877.212
26	Imposte (*)	112.821,70	124.334
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	400.717,67	752.878
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.	-	-