

# COMUNE DI BRUGHERIO

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	16.368.620,89€	17.005.134,39€
2) Proventi da fondi perequativi	4.071.041,42€	4.071.418,80€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.897.240,90€	2.340.955,43€
a) Proventi da trasferimenti correnti	1.897.240,90€	2.340.955,43€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti	0,00€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.758.668,00€	8.999.415,33€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.366.601,61€	1.004.088,97€
b) Ricavi della vendita di beni	92.278,06€	2.043.890,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.299.788,33€	5.951.436,36€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(89,33) €	(96,41) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	22.264,90€	6.046,75€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	675.060,02€	604.742,97€
8) Altri ricavi e proventi diversi	954.425,95€	1.061.876,50€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>33.747.232,75€</b>	<b>34.089.493,76€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.926.039,29€	1.888.674,16€
10) Prestazioni di servizi	16.890.996,97€	16.764.510,15€
11) Utilizzo beni di terzi	442.741,13€	453.739,18€
12) Trasferimenti e contributi	2.133.912,35€	2.165.188,17€
a) Trasferimenti correnti	1.991.912,35€	2.130.620,17€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	115.500,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	26.500,00€	34.568,00€
13) Personale	7.718.650,74€	7.676.372,65€
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.400.419,88€	3.162.675,29€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	516.668,71€	451.600,39€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.817.415,33€	2.655.119,81€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	66.335,84€	55.955,09€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.084,08€	3.608,10€
16) Accantonamenti per rischi	7.520,93€	25.665,57€
17) Altri accantonamenti	9.789,58€	14.611,86€
18) Oneri diversi di gestione	465.302,64€	640.321,63€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>32.999.457,59€</b>	<b>32.795.366,76€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>747.775,16€</b>	<b>1.294.127,00€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	70,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>	0,00€	70,00€
20) Altri proventi finanziari	22.387,75€	23.316,24€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.387,75€</b>	<b>23.386,24€</b>
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	288.864,61€	300.434,07€
<i>a) Interessi passivi</i>	280.975,54€	293.003,30€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	7.889,07€	7.430,77€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>288.864,61€</b>	<b>300.434,07€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(266.476,86) €</b>	<b>(277.047,83) €</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	0,00€
23) Svalutazioni	64.265,67€	1.829,36€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(64.265,67) €</b>	<b>(1.829,36) €</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	62.811,19€	224.899,61€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	131.605,43€	229.849,20€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	827.720,08€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.022.136,70€</b>	<b>454.748,81€</b>
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.604,66€	9.334,55€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	0,02€	0,02€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	252.053,72€	146.584,18€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>272.658,40€</b>	<b>155.918,75€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>749.478,30€</b>	<b>298.830,06€</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.166.510,93€</b>	<b>1.314.079,87€</b>
26) Imposte	549.654,29€	543.631,09€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>616.856,64€</b>	<b>770.448,78€</b>
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	9.472,48€	4.792,35€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	9.472,48€	4.792,35€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	264,18€	358,87€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	11,06€	240,14€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	106.275,10€	153.262,18€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.421.846,45€	5.090.340,38€
5) Avviamento	0,01€	0,01€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.043,78€	4.499,81€
9) Altre	320.114,23€	375.385,18€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	5.852.554,81€	5.624.086,57€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	52.875.179,18€	53.199.294,60€
1.1) Terreni	6.966.171,63€	6.966.171,62€
1.2) Fabbricati	37.324.877,23€	38.136.289,45€
1.3) Infrastrutture	5.548.721,40€	5.081.114,65€
1.9) Altri beni demaniali	3.035.408,92€	3.015.718,88€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	23.997.342,95€	23.993.643,39€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	48.274.198,37€	47.889.410,68€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	716.964,15€	716.464,47€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	936.615,86€	950.491,24€
2.5) Mezzi di trasporto	120.141,49€	159.571,99€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	110.475,26€	336.176,38€
2.7) Mobili e arredi	387.365,39€	388.652,70€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	465.202,09€	495.524,18€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.541.223,14€	1.508.190,39€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	129.424.707,88€	129.637.420,02€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	120.529,78€	121.100,17€
a) imprese controllate	5.487,31€	6.185,08€
b) imprese partecipate	0,00€	0,00€
c) altri soggetti	115.042,47€	114.915,09€
2) Crediti verso	796,24€	802,56€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	796,24€	802,56€
3) Altri titoli	204.171,42€	159.731,97€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	325.497,44€	281.634,70€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	135.602.760,13€	135.543.141,29€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	302.921,36€	280.654,95€
<b>II) Crediti</b>			
1) Crediti di natura tributaria		8.376.934,05€	8.138.690,14€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	118.214,00€
b) Altri crediti da tributi		8.376.934,05€	8.000.443,58€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	20.032,56€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		876.286,36€	1.779.646,95€
a) verso amministrazioni pubbliche		587.832,22€	972.651,14€
b) imprese controllate		1,89€	1,89€
c) imprese partecipate		288.452,25€	806.493,92€
d) verso altri soggetti		0,00€	500,00€
3) Verso clienti ed utenti		6.945.841,35€	5.924.690,84€
4) Altri Crediti		740.172,67€	893.423,07€
a) verso l'Erario		285.467,80€	338.146,13€
b) per attivita' svolta per c/terzi		137.779,15€	216.915,69€
c) altri		316.925,72€	338.361,25€
	<b>Totale crediti</b>	16.939.234,43€	16.736.451,00€
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	79,60€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00€	79,60€
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>			
1) Conto di tesoreria		12.326.759,33€	9.408.622,94€
a) Istituto tesoriere		723.805,00€	705.425,00€
b) presso Banca d'Italia		11.602.954,33€	8.703.197,94€
2) Altri depositi bancari e postali		2.013.793,68€	2.375.901,02€
3) Denaro e valori in cassa		9.938,80€	7.756,52€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	14.350.491,81€	11.792.280,48€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	31.592.647,60€	28.809.466,03€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		17.951,08€	5.709,97€
2) Risconti attivi		88.077,15€	94.028,43€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	106.028,23€	99.738,40€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	167.310.908,44€	164.457.138,07€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	78.381.484,80€	78.381.484,80€
II) Riserve	67.582.273,16€	65.149.085,24€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	8.631.601,44€	10.533.129,49€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	2.928.908,24€	1.293.093,60€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	52.875.117,36€	53.199.230,15€
e) altre riserve indisponibili	3.146.646,12€	123.632,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	616.856,64€	770.448,78€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>146.580.614,60€</b>	<b>0,00€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>146.580.614,60€</b>	<b>144.301.018,82€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	53.029,89€	35.718,51€
3) Altri	2.929.283,97€	2.950.857,26€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.982.313,86€</b>	<b>2.986.575,77€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>502.903,83€</b>	<b>471.427,72€</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>502.903,83€</b>	<b>471.427,72€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	6.569.355,35€	7.045.580,97€
a) prestiti obbligazionari	190.671,28€	238.569,10€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	828.207,79€	945.327,62€
d) verso altri finanziatori	5.550.476,28€	5.861.684,25€
2) Debiti verso fornitori	6.013.243,14€	5.655.518,83€
3) Acconti	95.727,10€	97.015,87€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.016.578,99€	862.002,25€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	18.362,82€	17.716,42€
e) altri soggetti	998.216,17€	844.285,83€
5) Altri debiti	1.650.577,19€	1.953.084,82€
a) tributari	142.240,27€	187.331,78€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.142,40€	57.297,19€
c) per attivita' svolta per c/terzi	470.023,63€	675.573,34€
d) altri	976.170,89€	1.032.882,51€
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>15.345.481,77€</b>	<b>15.613.202,74€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	57.957,74€	47.642,84€
II) Risconti passivi	1.841.636,64€	1.037.270,18€
1) Contributi agli investimenti	1.711.321,17€	902.816,79€
a) da altre amministrazioni pubbliche	299.186,32€	169.197,89€
b) da altri soggetti	1.412.134,85€	733.618,90€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	130.315,47€	134.453,39€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.899.594,38€</b>	<b>1.084.913,02€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>167.310.908,44€</b>	<b>164.457.138,07€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	3.059.374,82€	3.253.026,36€
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.539,79€	6.730,59€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	1.350.000,00€	1.350.000,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.415.914,61€</b>	<b>4.609.756,95€</b>



**CITTÁ di BRUGHERIO**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 1 9**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento .....	6
Le fasi preliminari al consolidamento .....	7
Principi e metodi di consolidamento .....	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019 .....	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019 .....	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati .....	12
Operazioni intercompany .....	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche.....	15
Immobilizzazioni .....	15
Attivo circolante .....	17
Ratei e risconti attivi .....	19
Patrimonio netto .....	20
Fondo rischi e oneri.....	21
Trattamento di fine rapporto .....	22
Debiti .....	22
Ratei e risconti passivi.....	23
Conti d'ordine .....	24
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	26
Ricavi ordinari.....	26
Costi ordinari .....	27
Gestione finanziaria.....	28
Rettifiche valori attività finanziarie .....	29
Gestione straordinaria .....	29
Imposte.....	31
Risultato economico consolidato.....	32
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato .....	32
Altre informazioni .....	33
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	33
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	33
Strumenti derivati.....	33
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....	34
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	34
Rendiconto d'esercizio 2019 del Comune e bilanci 2019 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e relative note integrative.....	34

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

A seguito della situazione emergenziale determinata dall’epidemia Covid-19, con l’art. 110 del Decreto 34/2020, il termine previsto per l’approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020;

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2019, comprensivo del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi, ove presente.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

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

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

**Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**

**Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo il Comune di Brugherio, con deliberazione di Giunta n. 38 del 05/03/2020 così come aggiornata con Deliberazione di GC adottata in data 18/11/2020, ha predisposto due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. 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 dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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 perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica 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.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) 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;
- b) 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione (si evidenzia che per l'approvazione dei bilanci d'esercizio 2019, a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19, L'articolo 106, comma 1, del D. L. 18/2020 stabilisce che "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio").
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa al bilancio.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

## Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019

Il Bilancio consolidato 2019 si chiude con un utile di € 616.856,64.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune e Istituzione	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	9.472,48	9.472,48
Immobilizzazioni	132.982.502,65	2.620.257,48	135.602.760,13
Attivo Circolante	25.969.242,88	5.623.404,72	31.592.647,60
Ratei e Risconti Attivi	8.536,45	97.491,78	106.028,23
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>158.960.281,98</b>	<b>8.350.626,46</b>	<b>167.310.908,44</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune e Istituzione	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	143.349.773,73	3.230.840,87	146.580.614,60
Fondo per rischi ed oneri	2.324.600,00	657.713,86	2.982.313,86
Trattamento di fine rapporto	-	502.903,83	502.903,83
Debiti	11.603.222,76	3.742.259,01	15.345.481,77
Ratei e Risconti Passivi	1.682.685,49	216.908,89	1.899.594,38
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>158.960.281,98</b>	<b>8.350.626,46</b>	<b>167.310.908,44</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Comune e Istituzione	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	25.920.148,06	7.827.084,69	33.747.232,75
Componenti negativi della gestione	25.667.436,68	7.332.020,91	32.999.457,59
Risultato della gestione operativa	252.711,38	495.063,78	747.775,16
Proventi ed oneri finanziari	- 200.895,06	- 65.581,80	- 266.476,86
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	- 64.265,67	- 64.265,67
Proventi ed oneri straordinari	756.441,79	- 6.963,49	749.478,30
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>808.258,11</b>	<b>358.252,82</b>	<b>1.166.510,93</b>
Imposte	383.596,22	166.058,07	549.654,29
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>424.661,89</b>	<b>192.194,75</b>	<b>616.856,64</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2019 del Comune di Brugherio sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

Il Comune di Brugherio ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2019, confrontati con quelli dell'esercizio 2018; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 38 del 05/03/2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati con Deliberazione di GC del 18/11/2020 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione 2019; in particolare, così come desunto dalla Relazione al Bilancio Consolidato 2019 della società CEM Ambiente S.p.A., la compagine sociale della società CEM Ambiente S.p.A. stessa ha visto, a fine esercizio 2019, il completamento dei conferimenti a valere sull'aumento di capitale deliberato dall'assemblea a fine dicembre 2015 relativamente a due Comuni (Comuni di Carpiano e Cerro al Lambro), i versamenti per la parte in denaro erano previsti in più tranches e, a fine 2019, i due comuni hanno versato la parte rimanente, conseguentemente sono variate le quote percentuali di possesso dei Comuni soci, lasciando invariati sia il valore nominale che il numero delle azioni possedute;

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	% Partecipazione
Istituzione Comunale Centro Olimpia	100%
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100%
Fondazione "Luigi Piseri"	100%
CAP HOLDING SPA	0,6706%
AMIACQUE S.R.L. (indiretta)	
BRIANZACQUE SRL	0,0008%
CEM AMBIENTE SPA	5,03400%
CEM SERVIZI S.R.L. (indiretta)	
Consorzio CIMEP	1,4%

Inoltre, risulta essere irrilevante, a seguito dell'analisi effettuata, la partecipazione che il Comune di Brugherio detiene nel Consorzio CIMEP per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in quanto, non svolgendo più le attività tipiche del consorzio, non predispone e non approva il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	% Partecipazione
Istituzione Comunale Centro Olimpia	100%
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100%
Fondazione "Luigi Piseri"	100%
CAP HOLDING SPA	0,6706%
AMIACQUE S.R.L. (consolidata tramite CAP HOLDING)	
BRIANZACQUE SRL	0,0008%
CEM AMBIENTE SPA	5,03400%
CEM SERVIZI S.R.L. (consolidata tramite CEM AMBIENTE SPA)	

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2019 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
Istituzione Comunale Centro Olimpia	100%	Integrale
Azienda Speciale Farmacie Comunali	100%	Integrale
Fondazione "Luigi Piseri"	100%	Integrale
CAP HOLDING SPA	0,6706%	Proporzionale
AMIACQUE S.R.L.		(consolidata tramite CAP HOLDING)
BRIANZACQUE SRL	0,0008%	Proporzionale
CEM AMBIENTE SPA	5,03400%	Proporzionale
CEM SERVIZI S.R.L.		(consolidata tramite CEM AMBIENTE SPA)

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2019 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2019 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2019 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2019. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle Svalutazioni per euro 63.289,43.

### Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2019 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2019.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2019	Valore del patrimonio netto al 31.12.2019 (capitale + riserve)	Differenza	Dividendi	Totale
FARMACIE COMUNALI	108.456,00	359.738,00	251.282,00	36.676,00	287.958,00
FONDAZIONE LUIGI PISERI	108.000,00	110.159,00	2.159,00		2.159,00
CAP HOLDING	3.831.810,00	5.439.043,86	1.607.233,86		1.607.233,86
BRIANZACQUE	1.000,00	1.275,54	275,54		275,54
CEM AMBIENTE SPA	793.037,00	1.934.056,72	1.141.019,72		1.141.019,72
	<b>4.842.303,00</b>	<b>7.844.273,12</b>	<b>3.001.970,12</b>	<b>36.676,00</b>	<b>3.038.646,12</b>

La differenza di euro 3.038.646,12 che emerge, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili.

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità nei criteri adottati, in particolare per quanto riguarda la percentuale di ammortamento delle immobilizzazioni. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

### Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche

Si riportano di seguito i valori.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	9.472,48	4.792,35	4.680,13
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>9.472,48</b>	<b>4.792,35</b>	<b>4.680,13</b>

### Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione<sup>2</sup>.

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	264,18	358,87	- 94,69
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11,06	240,14	- 229,08
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	106.275,10	153.262,18	- 46.987,08
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.421.846,45	5.090.340,38	331.506,07
Aviamento	0,01	0,01	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.043,78	4.499,81	- 456,03
Altre	320.114,23	375.385,18	- 55.270,95
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.852.554,81</b>	<b>5.624.086,57</b>	<b>228.468,24</b>

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

In generale, ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%. Le immobilizzazioni derivanti da "concessioni" comprendono principalmente le immobilizzazioni del cespite "Diritti su beni in concessione" della società CAP Holding, la quale, come specificato nella Relazione al Bilancio consolidato 2019 della società stessa, evidenzia che tale voce dell'attivo patrimoniale rappresenta il

<sup>2</sup> Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

diritto di utilizzare i *beni in concessione del Servizio Idrico Integrato (c.d. metodo dell'attività immateriale)* in considerazione dei costi sostenuti per la progettazione e la costruzione del bene con obbligo di restituzione al termine della concessione.

### **Immobilizzazioni materiali**

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>52.875.179,18</b>	<b>53.199.294,60</b>	- <b>324.115,42</b>
Terreni	6.966.171,63	6.966.171,62	0,01
Fabbricati	37.324.877,23	38.136.289,45	- 811.412,22
Infrastrutture	5.548.721,40	5.081.114,65	467.606,75
Altri beni demaniali	3.035.408,92	3.015.718,88	19.690,04
Altre immobilizzazioni materiali	<b>75.008.305,56</b>	<b>74.929.935,03</b>	<b>78.370,53</b>
Terreni	23.997.342,95	23.993.643,39	3.699,56
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	48.274.198,37	47.889.410,68	384.787,69
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	716.964,15	716.464,47	499,68
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	936.615,86	950.491,24	- 13.875,38
Mezzi di trasporto	120.141,49	159.571,99	- 39.430,50
Macchine per ufficio e hardware	110.475,26	336.176,38	- 225.701,12
Mobili e arredi	387.365,39	388.652,70	- 1.287,31
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	465.202,09	495.524,18	- 30.322,09
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.541.223,14	1.508.190,39	33.032,75
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>129.424.707,88</b>	<b>129.637.420,02</b>	- <b>212.712,14</b>

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del

bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
Partecipazioni in	<b>120.529,78</b>	<b>121.100,17</b>	- <b>570,39</b>
<i>imprese controllate</i>	5.487,31	6.185,08	- 697,77
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	115.042,47	114.915,09	127,38
Crediti verso	<b>796,24</b>	<b>802,56</b>	- <b>6,32</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	796,24	802,56	- 6,32
Altri titoli	204.171,42	159.731,97	44.439,45
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>325.497,44</b>	<b>281.634,70</b>	<b>43.862,74</b>

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

## **Attivo circolante**

### **Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	302.921,36	280.654,95	22.266,41
<b>Totale rimanenze</b>	<b>302.921,36</b>	<b>280.654,95</b>	<b>22.266,41</b>

### **Crediti**

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	<b>8.376.934,05</b>	<b>8.138.690,14</b>	<b>238.243,91</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	118.214,00	- 118.214,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	8.376.934,05	8.000.443,58	376.490,47
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	20.032,56	- 20.032,56
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>876.286,36</b>	<b>1.779.646,95</b>	<b>- 903.360,59</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	587.832,22	972.651,14	- 384.818,92
<i>imprese controllate</i>	1,89	1,89	-
<i>imprese partecipate</i>	288.452,25	806.493,92	- 518.041,67
<i>verso altri soggetti</i>	-	500,00	- 500,00
Verso clienti ed utenti	6.945.841,35	5.924.690,84	1.021.150,51
Altri Crediti	<b>740.172,67</b>	<b>893.423,07</b>	<b>- 153.250,40</b>
<i>verso l'erario</i>	285.467,80	338.146,13	- 52.678,33
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	137.779,15	216.915,69	- 79.136,54
<i>altri</i>	316.925,72	338.361,25	- 21.435,53
<b>Totale crediti</b>	<b>16.939.234,43</b>	<b>16.736.451,00</b>	<b>202.783,43</b>

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Per ciò che concerne i crediti di durata residua superiore a cinque anni, per informazioni di dettaglio si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento. In particolare si evidenziano alcune informazioni relative ai crediti di durata residua superiore a cinque anni, con riferimento ai seguenti soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento:

#### **Crediti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	0
Fondazione Luigi Piseri	0
Azienda Speciale Farmacie Comunali	0
BRIANZACQUE SRL	0
Gruppo CEM	0

Per il Gruppo CAP si rimanda alle informazioni di dettaglio contenute nella Nota integrativa della società;

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	79,60	- 79,60
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>79,60</b>	<b>- 79,60</b>

**Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	<b>12.326.759,33</b>	<b>9.408.622,94</b>	<b>2.918.136,39</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	723.805,00	705.425,00	18.380,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	11.602.954,33	8.703.197,94	2.899.756,39
Altri depositi bancari e postali	2.013.793,68	2.375.901,02	- 362.107,34
Denaro e valori in cassa	9.938,80	7.756,52	2.182,28
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.350.491,81</b>	<b>11.792.280,48</b>	<b>2.558.211,33</b>

L'aumento delle Disponibilità Liquide è dovuto principalmente all'aumento della relativa posta dell'Attivo patrimoniale nel bilancio della capogruppo, derivante dalla saldo positivo della gestione di cassa dell'esercizio 2019.

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	17.951,08	5.709,97	12.241,11
Risconti attivi	88.077,15	94.028,43	- 5.951,28
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>106.028,23</b>	<b>99.738,40</b>	<b>6.289,83</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE (ed Istituzione)	-
BRIANZACQUE	2,77
CEM AMBIENTE SPA	-
CAP HOLDING	35,31
FONDAZIONE LUIGI PISERI	17.913,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	-
<b>TOTALE</b>	<b>17.951,08</b>

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE (ed Istituzione)	8.536,45
BRIANZACQUE	8,66
CEM AMBIENTE SPA	1.847,44
CAP HOLDING	71.838,60
FONDAZIONE LUIGI PISERI	4.268,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	1.578,00
<b>TOTALE</b>	<b>88.077,15</b>

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	78.381.484,80	78.381.484,80	-
Riserve	<b>67.582.273,16</b>	<b>65.149.085,24</b>	<b>2.433.187,92</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.631.601,44	10.533.129,49	- 1.901.528,05
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	2.928.908,24	1.293.093,60	1.635.814,64
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	52.875.117,36	53.199.230,15	- 324.112,79
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.146.646,12	123.632,00	3.023.014,12
Risultato economico dell'esercizio	616.856,64	770.448,78	- 153.592,14
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>146.580.614,60</b>	<b>144.301.018,82</b>	<b>2.279.595,78</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>146.580.614,60</b>	<b>144.301.018,82</b>	<b>2.279.595,78</b>

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi, ove presente.

Nella voce Riserve da risultato economico di esercizi precedente del 2018 era stata ricompresa la differenza di consolidamento pari a € 2.433.627,42; mentre nel 2019 tale posta, pari a € 3.038.646,12, è stata contabilizzata nella voce Altre riserve indisponibili.

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	53.029,89	35.718,51	17.311,38
Altri	2.929.283,97	2.950.857,26	- 21.573,29
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.982.313,86</b>	<b>2.986.575,77</b>	<b>- 4.261,91</b>

## Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	502.903,83	471.427,72	31.476,11
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>502.903,83</b>	<b>471.427,72</b>	<b>31.476,11</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>6.569.355,35</b>	<b>7.045.580,97</b>	- <b>476.225,62</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	190.671,28	238.569,10	- 47.897,82
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	828.207,79	945.327,62	- 117.119,83
<i>verso altri finanziatori</i>	5.550.476,28	5.861.684,25	- 311.207,97
Debiti verso fornitori	6.013.243,14	5.655.518,83	357.724,31
Acconti	95.727,10	97.015,87	- 1.288,77
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>1.016.578,99</b>	<b>862.002,25</b>	<b>154.576,74</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	18.362,82	17.716,42	646,40
<i>altri soggetti</i>	998.216,17	844.285,83	153.930,34
Altri debiti	<b>1.650.577,19</b>	<b>1.953.084,82</b>	- <b>302.507,63</b>
<i>tributari</i>	142.240,27	187.331,78	- 45.091,51
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	62.142,40	57.297,19	4.845,21
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	470.023,63	675.573,34	- 205.549,71
<i>altri</i>	976.170,89	1.032.882,51	- 56.711,62
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>15.345.481,77</b>	<b>15.613.202,74</b>	- <b>267.720,97</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni, si riporta di seguito un prospetto di sintesi; per un maggior dettaglio, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

### Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	5.523.029,40
Fondazione Luigi Piseri	0

Ente/ Società	Valori complessivi
Azienda Speciale Farmacie Comunali	0
Gruppo CAP	63.546.694
BRIANZACQUE SRL	29.046.842
Gruppo CEM	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Brugherio:

- Debiti di finanziamento esigibili oltre i 5 anni € 5.523.029,40

Gruppo CAP:

- Debiti finanziari € 52.336.960
- Altri Debiti € 11.209.754
- Debiti commerciali € 0

Brianzacque:

- Debiti verso banche € 23.660.600
- Altri Debiti € 5.386.242

Per il Gruppo CAP si rimanda alle informazioni di dettaglio contenute nella Nota integrativa della società;

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	57.957,74	47.642,84	10.314,90
Risconti passivi	<b>1.841.636,64</b>	<b>1.037.270,18</b>	<b>804.366,46</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.711.321,17</b>	<b>902.816,79</b>	<b>808.504,38</b>
da altre amministrazioni pubbliche	299.186,32	169.197,89	129.988,43
da altri soggetti	1.412.134,85	733.618,90	678.515,95
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	130.315,47	134.453,39	- 4.137,92
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.899.594,38</b>	<b>1.084.913,02</b>	<b>814.681,36</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE (ed Istituzione)	-
BRIANZACQUE	18,88
CEM AMBIENTE SPA	2.585,10
CAP HOLDING	4,76
FONDAZIONE LUIGI PISERI	16.910,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	38.439,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.957,74</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE (ed Istituzione)	1.682.685,49
BRIANZACQUE	345,59
CEM AMBIENTE SPA	-
CAP HOLDING	29.394,56
FONDAZIONE LUIGI PISERI	129.211,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.841.636,64</b>

Si evidenzia che l'importo dei risconti passivi riferiti al Comune di Brugherio riguarda l'ammontare al 31/12/2019 dei contributi in conto capitale ricevuti dal Comune stesso per il finanziamento delle immobilizzazioni, solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, così come esplicitato in dettaglio nella Relazione sulla Gestione al Rendiconto 2019.

## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzie prestata.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato patrimoniale dei conti d'ordine:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	3.059.374,82	3.253.026,36	- 193.651,54
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.539,79	6.730,59	- 190,80
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	1.350.000,00	1.350.000,00	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.415.914,61</b>	<b>4.609.756,95</b>	<b>- 193.842,34</b>

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti e delle società ricompresi nel perimetro di consolidamento.

#### **Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento**

Il valore delle garanzie su beni è specificato tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valori complessivi	Nota
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	<b>3.933.987,44</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impegni su esercizi futuri pari ad € 2.583.987,44 valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa</li> <li>Garanzie prestate ad altre imprese risultano pari ad € 1.350.000. e trattasi della Fidejussione rilasciata a favore dell'Istituto per il Credito Sportivo e nell'interesse di Sport Management Spa Società Sportiva Dilettantistica</li> </ul>
Fondazione Luigi Piseri	-	-
Azienda Speciale Farmacie Comunali	-	-
Gruppo CAP	-	-
BRIANZACQUE SRL	<b>115.422.966</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Impegni per € 13.531.170</li> <li>Crediti vs. Cap Holding contratto mutuo decreto 3 per € 5.227.652</li> <li>fidejussioni ricevute da fornitori per 84.630.677</li> <li>Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per € 12.033.467</li> </ul>
Gruppo CEM	-	-

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO****Ricavi ordinari**

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	16.368.620,89	17.005.134,39	- 636.513,50
Proventi da fondi perequativi	4.071.041,42	4.071.418,80	- 377,38
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.897.240,90</b>	<b>2.340.955,43</b>	<b>- 443.714,53</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.897.240,90	2.340.955,43	- 443.714,53
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>9.758.668,00</b>	<b>8.999.415,33</b>	<b>759.252,67</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.366.601,61	1.004.088,97	362.512,64
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	92.278,06	2.043.890,00	-1.951.611,94
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.299.788,33	5.951.436,36	2.348.351,97
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 89,33	- 96,41	7,08
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	22.264,90	6.046,75	16.218,15
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	675.060,02	604.742,97	70.317,05
Altri ricavi e proventi diversi	954.425,95	1.061.876,50	- 107.450,55
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>33.747.232,75</b>	<b>34.089.493,76</b>	<b>- 342.261,01</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.926.039,29	1.888.674,16	37.365,13
Prestazioni di servizi	16.890.996,97	16.764.510,15	126.486,82
Utilizzo beni di terzi	442.741,13	453.739,18	- 10.998,05
Trasferimenti e contributi	<b>2.133.912,35</b>	<b>2.165.188,17</b>	- <b>31.275,82</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.991.912,35	2.130.620,17	- 138.707,82
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	115.500,00	-	115.500,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	26.500,00	34.568,00	- 8.068,00
Personale	7.718.650,74	7.676.372,65	42.278,09
Ammortamenti e svalutazioni	<b>3.400.419,88</b>	<b>3.162.675,29</b>	<b>237.744,59</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	516.668,71	451.600,39	65.068,32
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.817.415,33	2.655.119,81	162.295,52
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	66.335,84	55.955,09	10.380,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.084,08	3.608,10	475,98
Accantonamenti per rischi	7.520,93	25.665,57	- 18.144,64
Altri accantonamenti	9.789,58	14.611,86	- 4.822,28
Oneri diversi di gestione	465.302,64	640.321,63	- 175.018,99
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>32.999.457,59</b>	<b>32.795.366,76</b>	<b>204.090,83</b>

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE (ed Istituzione)	6.482.246,52
BRIANZACQUE	155,13
CEM AMBIENTE SPA	503.284,37
CAP HOLDING	307.001,77
FONDAZIONE LUIGI PISERI	25.793,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	400.182,00
ELISIONI	12,05
<b>TOTALE</b>	<b>7.718.650,74</b>

### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE (ed Istituzione)	-
BRIANZACQUE	5,04
CEM AMBIENTE SPA	-
CAP HOLDING	9.784,54
FONDAZIONE LUIGI PISERI	-
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	-
<b>TOTALE</b>	<b>9.789,58</b>

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Per la società Brianzacque gli "altri accantonamenti" pari complessivamente a € 630.097 sono relativi al bonus idrico (in tabella la quota rapporta alla quota di partecipazione dell'ente nella società).

Per il Gruppo CAP ammontano complessivamente a € 1.459.073 riguardanti l'accantonamento a fondi spese future per la dismissione dei fabbricati; (in tabella la quota rapporta alla quota di partecipazione dell'ente nella società).

## Gestione finanziaria

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	<b>70,00</b>	- <b>70,00</b>
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	<b>70,00</b>	- 70,00
Altri proventi finanziari	22.387,75	23.316,24	- 928,49
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>22.387,75</b>	<b>23.386,24</b>	- <b>998,49</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>288.864,61</b>	<b>300.434,07</b>	- <b>11.569,46</b>
<i>Interessi passivi</i>	280.975,54	293.003,30	- 12.027,76
<i>Altri oneri finanziari</i>	7.889,07	7.430,77	458,30
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>288.864,61</b>	<b>300.434,07</b>	- <b>11.569,46</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 266.476,86</b>	<b>- 277.047,83</b>	<b>10.570,97</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 280.975,54.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE (ed Istituzione)	243.152,69
BRIANZACQUE	8,15
CEM AMBIENTE SPA	536,78
CAP HOLDING	37.496,01
FONDAZIONE LUIGI PISERI	80,00
AZ. SPECIALE FARMACIE COMUNALI	-
ELISIONI	298,09
<b>TOTALE</b>	<b>280.975,54</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

## Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	<b>64.265,67</b>	<b>1.829,36</b>	62.436,31
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>- 64.265,67</b>	<b>- 1.829,36</b>	<b>- 62.436,31</b>

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>1.022.136,70</b>	<b>454.748,81</b>	567.387,89
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	62.811,19	224.899,61	- 162.088,42
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	131.605,43	229.849,20	- 98.243,77
<i>Altri proventi straordinari</i>	827.720,08	-	827.720,08
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.022.136,70</b>	<b>454.748,81</b>	<b>567.387,89</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>272.658,40</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	20.604,66	9.334,55	11.270,11
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>252.053,72</b>	<b>146.584,18</b>	105.469,54
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>272.658,40</b>	<b>155.918,75</b>	<b>116.739,65</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>749.478,30</b>	<b>298.830,06</b>	<b>450.648,24</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo. Di seguito si riportano alcune informazioni di sintesi:

**Proventi straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	1.008.495,51
Fondazione Luigi Piseri	0
Azienda Speciale Farmacie Comunali	0
Gruppo CAP	1.391.949
BRIANZACQUE SRL	3.000.965,00
Gruppo CEM	85.077

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia):

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: € 49.203,53 (minori residui passivi, maggiori e minori residui attivi);
- Plusvalenze patrimoniali € 131.571,90
- Altri proventi straordinari: € 827.720,08 ( "altre entrate in conto capitale nac" titolo IV tipologia 500 destinate a spese in conto capitale)

Gruppo CAP

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.386.949
- Plusvalenze patrimoniali € 5.000

Brianzacque:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 3.000.965,00

Gruppo CEM:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 85.077

**Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	252.053,72
Fondazione Luigi Piseri	0
Azienda Speciale Farmacie Comunali	0
Gruppo CAP	2.536.515
BRIANZACQUE SRL	871.313
Gruppo CEM	71.272

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia):

- Altri oneri straordinari: € 252.053,72

Gruppo CAP

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 2.536.515

Brianzacque:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 869.050,00

Minusvalenze patrimoniali € 2.263,00

Gruppo CEM Ambiente:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 71.272

**Imposte**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	549.654,29	543.631,09	6.023,20

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 616.856,64, mentre quello come comune capogruppo (comprensivo dell' Istituzione) ammonta a € 424.661,89.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2018 era pari a euro 770.448,78, mentre quello della capogruppo (comprensivo dell' Istituzione) era pari a euro 480.498,58.

## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, ove presenti, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune (e Istituzione) al 31.12.2019</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>78.381.484,80</b>	<b>78.381.484,80</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>64.543.627,04</b>	<b>67.582.273,16</b>	<b>3.038.646,12</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>8.631.601,44</i>	<i>8.631.601,44</i>	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	<i>2.928.908,24</i>	<i>2.928.908,24</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>52.875.117,36</i>	<i>52.875.117,36</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>108.000,00</i>	<i>3.146.646,12</i>	<i>3.038.646,12</i>
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>424.661,89</b>	<b>616.856,64</b>	<b>192.194,75</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>143.349.773,73</b>	<b>146.580.614,60</b>	<b>3.230.840,87</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>143.349.773,73</b>	<b>146.580.614,60</b>	<b>3.230.840,87</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune (comprensivo dell'Istituzione) pari ad € 3.230.840,87 è imputabile a :

- per € 3.038.646,12 a variazioni per valorizzazione delle imprese partecipate con il metodo del Patrimonio Netto;
- per € 192.194,75 a variazione del risultato economico.

## Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede che la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

### Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Brugherio (Rendiconto Consolidato con Istituzione Comunale Centro Olimpia)	-
Fondazione Luigi Piseri	-
Azienda Speciale Farmacie Comunali	-
Gruppo CAP	13.571.042,00
BRIANZACQUE SRL	-
Gruppo CEM	-

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati attivati dai soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, sono riconducibili unicamente al Gruppo CAP per un totale di 4 strumenti derivati (*IRS MULTIFASE MPS, INTEREST RATE SWAP INTESA, INTEREST RATE SWAP BNP PARIBAS, INTEREST RATE SWAP BNL*) per un importo complessivo, al 31/12/2019, pari a € 13.571.042,00 e per le cui informazioni di dettaglio si rimanda alla nota integrativa al Bilancio consolidato della stessa società partecipata.

## Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Rendiconto d'esercizio 2019 del Comune e bilanci 2019 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e relative note integrative

Il rendiconto 2019 e il rendiconto consolidato 2019 del Comune e i bilanci consuntivi 2019 dei propri enti, organismi strumentali, e società rientranti nel perimetro di consolidamento sono consultabili agli indirizzi internet di seguito indicati:

DENOMINAZIONE ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E RELATIVI LINK
Comune di Brugherio (sia per rendiconto dell'ente che per rendiconto consolidato) <a href="https://www.comune.brugherio.mb.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">https://www.comune.brugherio.mb.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>
Istituzione Comunale Centro Olimpia <a href="http://www.comune.brugherio.mb.it/aree/cultura-sport-e-tempo-libero/centro-olimpia/amministrazione-trasparente/bilanci/">http://www.comune.brugherio.mb.it/aree/cultura-sport-e-tempo-libero/centro-olimpia/amministrazione-trasparente/bilanci/</a>
Azienda Speciale Farmacie Comunali <a href="http://www.comune.brugherio.mb.it/farmacie-comunali/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">http://www.comune.brugherio.mb.it/farmacie-comunali/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>
Fondazione "Luigi Piseri" <a href="http://www.fondazionepiseri.it/documenti.html">http://www.fondazionepiseri.it/documenti.html</a>

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	INDIRIZZO SITO INTERNET
CAP HOLDING S.P.A. (GRUPPO)	0,6706%	<a href="https://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci">https://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci</a>
CEM AMBIENTE S.P.A. (GRUPPO)	5,034% (dato aggiornato al 31/12/2019)	<a href="https://www.cemambiente.it/menu-area-riservata/bilanci/">https://www.cemambiente.it/menu-area-riservata/bilanci/</a>
BRIANZACQUE S.R.L.	0,0008%	<a href="http://www.brianzacque.it/azienda-bilanci.html">http://www.brianzacque.it/azienda-bilanci.html</a>

## ALLEGATI

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-BRIANZA ACQUE</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Brianzacque S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	151.208,58	0.00	1,21	0.00
Brianzacque S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	72,79	0.00	0,00	0.00
Brianzacque S.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	23.442,58	0.00	0,19
Brianzacque S.r.l.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.000,00	0.00	0,01
COMUNE DI BRUGHERIO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	23.442,58	0.00	0,19	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	15.000,00	0.00	0,12	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	165.967,43	0.00	1,33
			<b>1,52</b>	<b>1,52</b>	
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-CEM AMBIENTE</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
CEM AMBIENTE SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.382.586,90	0.00	170.279,42	0.00
CEM AMBIENTE SPA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	73.000,00	0.00	3.674,82	0.00
CEM AMBIENTE SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	83.515,72	0.00	4.204,18	0.00
CEM AMBIENTE SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	298.702,98	0.00	15.036,71
COMUNE DI BRUGHERIO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	298.702,98	0.00	15.036,71	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.382.586,90	0.00	170.279,42
COMUNE DI BRUGHERIO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	73.000,00	0.00	3.674,82
COMUNE DI BRUGHERIO	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	83.515,72	0.00	4.204,18
			<b>193.195,13</b>	<b>193.195,13</b>	
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-FARMACIA COMUNALE</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	35.835,64	0.00	35.835,64
COMUNE DI BRUGHERIO	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	35.480,64	0.00	35.480,64	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	355,00	0.00	355,00	0.00
			<b>35.835,64</b>	<b>35.835,64</b>	
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>COMUNE-FONDAZIONE "L.PISERI"</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI BRUGHERIO	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	185.000,00	0.00	185.000,00	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	12.429,59	0.00	12.429,59	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	20.093,22	0.00	20.093,22	0.00

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da  
 VIRTU' ANTONIO PIETRO LORENZO il 11/12/2020 09:32:29, TAVELLA NICOLA FRANCO il 11/12/2020 18:55:48  
 CARPANZANO DEBORA il 20/11/2020 11:12:42 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D. lgs 82/2005

## ELENCO RETTIFICHE

FONDAZIONE LUIGI PISERI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	185.000,00	0.00	185.000,00
FONDAZIONE LUIGI PISERI	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	32.522,81	0.00	32.522,81
				<b>217.522,81</b>	<b>217.522,81</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (E)

#### BRIANZACQUE-AMIAACQUE TRAMITE CAP HOLDING

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	312,51	0.00	0,00	0.00
Brianzacque S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	189.002,72	0.00	1,51	0.00
Brianzacque S.r.l.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	116.865,30	0.00	0,93
CAP HOLDING SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.121,73	0.00	7,52	0.00
CAP HOLDING SPA	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	2,29	0.00	0,02
CAP HOLDING SPA	13) Personale(E.B.13)	0.00	1.796,47	0.00	12,05
CAP HOLDING SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	101,76	0.00	0,68
CAP HOLDING SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	221.965,39	0.00	1.488,50
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	222.923,26	0.00	1.493,14	0.00
				<b>1.502,18</b>	<b>1.502,18</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (E)

#### BRIANZACQUE- CAP HOLDING

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	259.597,43	0.00	2,08	0.00
Brianzacque S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	137.929,68	0.00	1,10	0.00
Brianzacque S.r.l.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.901.384,52	0.00	87,21
Brianzacque S.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	89.626,08	0.00	0,72
Brianzacque S.r.l.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	15.597,35	0.00	0,12
Brianzacque S.r.l.	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	41.583,88	0.00	0,33
CAP HOLDING SPA	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	225.404,79	0.00	1.511,56	0.00
CAP HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	14.207.859,29	0.00	95.277,90	0.00
CAP HOLDING SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	508.346,84	0.00	3.408,97	0.00
CAP HOLDING SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	112.789,00	0.00	756,36
CAP HOLDING SPA	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	44.399,48	0.00	297,74
CAP HOLDING SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	185,63	0.00	1,24
CAP HOLDING SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.938,00	0.00	13,00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	14.787.233,50	0.00	99.044,89
				<b>100.201,62</b>	<b>100.201,62</b>

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>BRIANZACQUE-CEM AMBIENTE</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Brianzacque S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	21.928,88	0.00	0,18	0.00
Brianzacque S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	523,46	0.00	0,00	0.00
CEM AMBIENTE SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	11.882,97	0.00	598,19
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	11.881,31	0.00	598,01	0.00
			<b>598,19</b>		<b>598,19</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>BRIANZACQUE-FARMACIE COMUNALI</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Brianzacque S.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	65,56	0.00	0,00	0.00
Brianzacque S.r.l.	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	0,54	0.00	0,00	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	0,00	0,00	0,00
			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>CEM AMBIENTE-AMIAQUA TRAMITE CAP HOLDING</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
CAP HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	780,00	0.00	5,23	0.00
CEM AMBIENTE SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	780,00	0.00	39,27
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	780,13	0.00	34,04	0.00
			<b>39,27</b>		<b>39,27</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>CEM AMBIENTE-CAP HOLDING</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
CAP HOLDING SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	24.239,38	0.00	162,55	0.00
CEM AMBIENTE SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	47.925,40	0.00	2.412,56
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	51.565,52	0.00	2.250,01	0.00
			<b>2.412,56</b>		<b>2.412,56</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>BRIANZACQUE-FARMACIE COMUNALI</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Brianzacque S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	67,00	0.00	0,00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,00	0.00	0,00	0.00
			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>COMUNE.CEM AMBIENTE</i>					
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da VIRTUANI PIETRO LORENZO il 11/12/2020 11:32:19 TAVELLA NUNZIA FRANCESCA il 10/12/2020 18:55:48					
CARPANZANO DEBORA il 20/11/2020 13:12:42 all sensi dell'art. 20 e 23 del Dgs 82/2005					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	

## ELENCO RETTIFICHE

CEM AMBIENTE SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	461.423,88	0.00	23.228,08	0.00
CEM AMBIENTE SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	622.806,34	0.00	31.352,07
COMUNE DI BRUGHERIO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	449.380,94	0.00	22.621,84	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	37.172,39	0.00	1.871,26	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	d) altri(P.P.D.5.d)	106.153,97	0.00	5.343,79	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	30.099,12	0.00	1.515,19	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	224.114,73	0.00	11.281,94
COMUNE DI BRUGHERIO	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	237.309,15	0.00	11.946,14
				<b>54.580,15</b>	<b>54.580,15</b>

### Elisione Comune - Partecipata (P)

#### COMUNE-BRIANZA ACQUE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	d) altri(P.P.D.5.d)	2.779,88	0.00	0,02	0.00
Brianzacque S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	43.004,26	0.00	0,34
COMUNE DI BRUGHERIO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	27.018,26	0.00	0,22	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	12.500,00	0.00	0,10	0.00
				<b>0,34</b>	<b>0,34</b>

### Elisione Comune - Partecipata (P)

#### COMUNE-FONDAZIONE "L.PISERI"

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,77	0.00	0,77	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.318,88	0.00	10.318,88
FONDAZIONE LUIGI PISERI	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	10.318,11	0.00	10.318,11	0.00
				<b>10.318,88</b>	<b>10.318,88</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (P)

#### BRIANZACQUE-AMIAACQUE TRAMITE CAP HOLDING

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	376,31	0.00	0,00	0.00
Brianzacque S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	324.716,58	0.00	2,60
Brianzacque S.r.l.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	177.544,53	0.00	1,42
Brianzacque S.r.l.	d) altri(P.P.D.5.d)	0.00	2.082,00	0.00	0,02
CAP HOLDING SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	160.176,45	0.00	1.074,14	0.00
CAP HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	89.738,04	0.00	601,78
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	69.920,87	0.00	468,33
				<b>1.074,15</b>	<b>1.074,15</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (P)

#### BRIANZACQUE- CAP HOLDING

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da VIRTUANI PIETRO LORENZO il 11/12/2020 11:32:19, TAVELLA NUNZIA FRANCESCA il 10/12/2020 18:55:48 CARPANZANO DEBORA il 20/11/2020 13:12:42 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs. 82/2005

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
-----------	------	-------	--------	---------

## ELENCO RETTIFICHE

Brianzacque S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	19.460.054,14	0.00	155,68	0.00
Brianzacque S.r.l.	d) altri(P.P.D.5.d)	1.531.792,65	0.00	12,25	0.00
Brianzacque S.r.l.	c) verso banche e tesoriere(P.P.D.1.c)	678.875,49	0.00	5,43	0.00
Brianzacque S.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	485.647,36	0.00	3,89
Brianzacque S.r.l.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	593.342,55	0.00	4,75
CAP HOLDING SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	132.789,00	0.00	890,48	0.00
CAP HOLDING SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	4.586.071,13	0.00	30.754,19	0.00
CAP HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	25.361.891,32	0.00	170.076,84
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	20.643.093,46	0.00	138.267,44	0.00
				<b>170.085,48</b>	<b>170.085,48</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (P)

#### BRIANZACQUE-CEM AMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0.00	9.906,30	0.00	0,08
CEM AMBIENTE SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	800,26	0.00	40,29
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	801,88	0.00	40,36	0.00
				<b>40,36</b>	<b>40,36</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (P)

#### CEM AMBIENTE-AMIAQUA TRAMITE CAP HOLDING

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CEM AMBIENTE SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.744,89	0.00	11,70	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	268,14	0.00	11,70
				<b>11,70</b>	<b>11,70</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (P)

#### CEM AMBIENTE-CAP HOLDING

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CAP HOLDING SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	23.222,29	0.00	155,73
CEM AMBIENTE SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	32.454,88	0.00	1.633,78	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	33.873,81	0.00	1.478,05
				<b>1.633,78</b>	<b>1.633,78</b>

### Elisioni PN società/ente

#### PN BRIANZACQUE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Brianzacque S.r.l.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.015,07	0.00	1.015,07	0.00
Brianzacque S.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	260,47	0.00	260,47	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.000,00	0.00	1.000,00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	275,54	0.00	275,54
				<b>1.275,54</b>	<b>1.275,54</b>

VIRTUANI PIETRO LORENZO il 11/12/2020 11:32:19, TAVELLA NUNZIA FRANCESCO il 11/12/2020 18:23:48

CARPANZANO DEBORA il 20/11/2020 13:12:42 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO: 2020 / 73 del 27/11/2020

Prot.: 2020 / 32917 del 11/12/2020

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN CAP HOLDING SPA</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
CAP HOLDING SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	3.831.686,26	0.00	3.831.686,26	0.00
CAP HOLDING SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	1.598.010,36	0.00	1.598.010,36	0.00
CAP HOLDING SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	9.347,24	0.00	9.347,24	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	3.831.810,00	0.00	3.831.810,00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	1.607.233,86	0.00	1.607.233,86
				<b>5.439.043,86</b>	<b>5.439.043,86</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN CEM AMBIENTE SPA</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
CEM AMBIENTE SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	792.967,96	0.00	792.967,96	0.00
CEM AMBIENTE SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	935.107,35	0.00	935.107,35	0.00
CEM AMBIENTE SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	205.981,41	0.00	205.981,41	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	793.037,00	0.00	793.037,00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	1.141.019,72	0.00	1.141.019,72
				<b>1.934.056,72</b>	<b>1.934.056,72</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN FARMACIE COMUNALI</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	108.456,00	0.00	108.456,00	0.00
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	112.999,00	0.00	112.999,00	0.00
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	174.959,00	0.00	174.959,00	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	108.456,00	0.00	108.456,00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	287.958,00	0.00	287.958,00
				<b>396.414,00</b>	<b>396.414,00</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN FONDAZIONE LUIGI PISERI</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI BRUGHERIO	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	108.000,00	0.00	108.000,00
COMUNE DI BRUGHERIO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	2.159,00	0.00	2.159,00
FONDAZIONE LUIGI PISERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	2,00	0.00	2,00	0.00
FONDAZIONE LUIGI PISERI	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	108.000,00	0.00	108.000,00	0.00
FONDAZIONE LUIGI PISERI	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	2.157,00	0.00	2.157,00	0.00
				<b>110.159,00</b>	<b>110.159,00</b>

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digi

VIRTUANI PIETRO LORENZO il 11/12/2020 11:32:19, TAVELLA NUNZIA FRANCESCA il 10/12/2020 18:55:48

CARPANZANO DEBORA il 20/11/2020 13:12:42 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO: 2020 / 73 del 27/11/2020

Prot.: 2020 / 32917 del 11/12/2020

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Dividendi</b>					
<i>DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	36.676,00	0.00	36.676,00
COMUNE DI BRUGHERIO	a) da societa' controllate(E.C.P.19.a)	36.676,00	0.00	36.676,00	0.00
				<b>36.676,00</b>	<b>36.676,00</b>
<b>Giroconto</b>					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO ECONOMICA</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	74.576,35	0.00	74.576,35	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	74.576,35	0.00	74.576,35
				<b>74.576,35</b>	<b>74.576,35</b>
<b>Giroconto</b>					
<i>DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI BRUGHERIO	23) Svalutazioni(E.D.23)	63.289,42	0.00	63.289,42	0.00
COMUNE DI BRUGHERIO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	63.289,42	0.00	63.289,42
				<b>63.289,42</b>	<b>63.289,42</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
				<b>8.844.544,65</b>	<b>8.844.544,66</b>



## **CITTÀ DI BRUGHERIO**

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

# RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

### ***L'Organo di Revisione***

*Dott. Francesco Rampazi*

*Dott.ssa Giuseppa Tommasi*

*Dott.ssa Patrizia Bettoni*

---

---

## Comune di Brugherio

### Verbale n. 28 del 23/11/2020

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

2

---

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Brugherio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Rampazi

Dott.ssa Patrizia Bettoni

Dott.ssa Giuseppa Tommasi

---

---

## Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>	<b>12</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b>	<b>19</b>
<b>5. Osservazioni .....</b>	<b>20</b>
<b>6. Conclusioni .....</b>	<b>21</b>

---

---

## 1. Introduzione

Il Collegio dei revisori costituito dal Dott. Francesco Rampazi, Presidente, Dott.ssa Giuseppa Tommasi e Dott.ssa Patrizia Bettoni, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 23/2/2018,

RILEVATO che, a seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19, l'art. 110 del Decreto Legge n. 34/2020 (convertito con L. n. 77/2020), ha differito al 30 novembre 2020 il termine previsto per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 41 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/06/2020 verbale n. 11 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che con deliberazione consiliare n. 42 del 30/06/2020 è stato approvato il rendiconto consolidato del Comune di Brugherio per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 12 in data 22/06/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto consolidato per l'esercizio 2019;
- che l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 38 del 05/03/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che con delibera n. 132 del 18/11/2020 la Giunta Comunale ha aggiornato la Delibera n. 38 del 05/03/2020, aggiornamento che non ha modificato i soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e quindi i soggetti compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con la nota del 27/04/2020 prot. n. 10172 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Brugherio per l'esercizio 2019";

#### Dato atto che

- il Comune di Brugherio ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 38 del 05/03/2020 (così come aggiornata dalla delibera di Giunta n. 132 del 18/11/2020) ha individuato il Gruppo Comune di Brugherio e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Brugherio ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<b>Totale Attivo Patrimoniale</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Ricavi Caratteristici</b>
<b>COMUNE DI Brugherio - Rendiconto Consolidato 2019</b>	158.960.281,98	143.349.773,73	25.920.148,06
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3% dei valori del Comune+Istituzione</b>	<b>4.768.808,45</b>	<b>4.300.493,21</b>	<b>777.604,44</b>

#### Tenuto conto che:

- sono stati considerati rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- a seguito della valutazione dell'irrilevanza non sono risultati enti e/o società irrilevanti, ad eccezione del Consorzio CIMEP in quanto è un ente in liquidazione che sta ponendo in essere solo azioni di recupero dei crediti e pagamento dei debiti e per il quale si rileva l'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento;

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Brugherio i seguenti soggetti giuridici:

	<b>Ente/ Società</b>	<b>Natura giuridica</b>	<b>Tipologia di partecipazione</b>	<b>Quota Comune di Brugherio</b>	<b>Classificazione (ai sensi dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011)</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
1	Istituzione Comunale Centro Olimpia	Istituzione	Diretta	100%	Organismo strumentale	Integrale, articolazione organizzativa della capogruppo già compresa nel Rendiconto consolidato della capogruppo

2	Azienda Speciale Farmacie Comunali	Azienda speciale	Diretta	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
3	Fondazione "Luigi Piseri"	Fondazione	Diretta	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
4	CAP HOLDING S.P.A.	Spa	Diretta	0,6706%	Società partecipata	Proporzionale
4.1	AMIACQUE S.R.L.	Srl	Indiretta (partecipata indirettamente tramite Cap Holding S.p.a.)	0,6706%	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento redatto dalla capogruppo CAP HOLDING S.P.A.)
5	BRIANZACQUE SRL	Srl	Diretta	0,0008%	Società partecipata	Proporzionale
6	CEM AMBIENTE SPA ed in forma abbreviata CEM SPA	Spa	Diretta	5,03400%	Società partecipata	Proporzionale
6.1	CEM SERVIZI S.R.L.	Srl	Indiretta (partecipata indirettamente tramite CEM Ambiente S.p.a.)	5,03400%	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento redatto dalla capogruppo CEM Ambiente S.P.A.)

Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano differenze nella composizione del perimetro di consolidamento.

6

Per i motivi di inclusione e/o esclusione dal GAP e/o dal perimetro di consolidamento, si rimanda agli allegati delle delibere di Giunta Comunale n. 38/2020 e n. 132/2020.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che: Il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale, come evidenziato nella tabella sopra riportata.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Brugherio

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019 (A)</b>	<b>2018 (B)</b>	<b>Variazione (A-B)</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>9.472,48</b>	<b>4.792,35</b>	<b>4.680,13</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.852.554,81	5.624.086,57	228.468,24
Immobilizzazioni materiali	129.424.707,88	129.637.420,02	- 212.712,14
Immobilizzazioni Finanziarie	325.497,44	281.634,70	43.862,74
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>135.602.760,13</b>	<b>135.543.141,29</b>	<b>59.618,84</b>
Rimanenze	302.921,36	280.654,95	22.266,41
Crediti	16.939.234,43	16.736.451,00	202.783,43
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	79,60	- 79,60
Disponibilità liquide	14.350.491,81	11.792.280,48	2.558.211,33
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>31.592.647,60</b>	<b>28.809.466,03</b>	<b>2.783.181,57</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>106.028,23</b>	<b>99.738,40</b>	<b>6.289,83</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>167.310.908,44</b>	<b>164.457.138,07</b>	<b>2.853.770,37</b>
Patrimonio netto	146.580.614,60	144.301.018,82	2.279.595,78
Fondi per rischi ed oneri	2.982.313,86	2.986.575,77	- 4.261,91
TFR	502.903,83	471.427,72	31.476,11
Debiti	15.345.481,77	15.613.202,74	- 267.720,97
Ratei e risconti passivi	1.899.594,38	1.084.913,02	814.681,36
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>167.310.908,44</b>	<b>164.457.138,07</b>	<b>2.853.770,37</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.415.914,61</b>	<b>4.609.756,95</b>	<b>- 193.842,34</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

### Crediti verso partecipanti (A)

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019: € 9.472,48

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	264,18	358,87
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11,06	240,14
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	106.275,10	153.262,18
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.421.846,45	5.090.340,38
5	avviamento	0,01	0,01
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.043,78	4.499,81
9	altre	320.114,23	375.385,18
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.852.554,81</b>	<b>5.624.086,57</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	52.875.179,18	53.199.294,60
	1.1 Terreni	6.966.171,63	6.966.171,62
	1.2 Fabbricati	37.324.877,23	38.136.289,45
	1.3 Infrastrutture	5.548.721,40	5.081.114,65
	1.9 Altri beni demaniali	3.035.408,92	3.015.718,88
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	75.008.305,56	74.929.935,03
	2.1 Terreni	23.997.342,95	23.993.643,39
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	48.274.198,37	47.889.410,68
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	716.964,15	716.464,47
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	936.615,86	950.491,24
	2.5 Mezzi di trasporto	120.141,49	159.571,99
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	110.475,26	336.176,38
	2.7 Mobili e arredi	387.365,39	388.652,70
	2.8 Infrastrutture	-	-

2.99	Altri beni materiali	465.202,09	495.524,18
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.541.223,14	1.508.190,39
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>129.424.707,88</b>	<b>129.637.420,02</b>

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	120.529,78	121.100,17
a	<i>imprese controllate</i>	5.487,31	6.185,08
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	115.042,47	114.915,09
2	Crediti verso	796,24	802,56
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	796,24	802,56
3	Altri titoli	204.171,42	159.731,97
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>325.497,44</b>	<b>281.634,70</b>

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni per un importo complessivo pari a € 4.842.303,00. (vedi tabella a pag. 14 della relazione sulla gestione)

## Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	302.921,36	280.654,95
	<b>Totale</b>	<b>302.921,36</b>	<b>280.654,95</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	8.376.934,05	8.138.690,14
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	118.214,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.376.934,05	8.000.443,58
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	20.032,56
2	Crediti per trasferimenti e contributi	876.286,36	1.779.646,95
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	587.832,22	972.651,14
b	<i>imprese controllate</i>	1,89	1,89
c	<i>imprese partecipate</i>	288.452,25	806.493,92
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	500,00
3	Verso clienti ed utenti	6.945.841,35	5.924.690,84
4	Altri Crediti	740.172,67	893.423,07
a	<i>verso l'erario</i>	285.467,80	338.146,13
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	137.779,15	216.915,69
c	<i>altri</i>	316.925,72	338.361,25
	<b>Totale crediti</b>	<b>16.939.234,43</b>	<b>16.736.451,00</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	79,60
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>79,60</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	12.326.759,33	9.408.622,94
a	<i>Istituto tesoriere</i>	723.805,00	705.425,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	11.602.954,33	8.703.197,94
2	Altri depositi bancari e postali	2.013.793,68	2.375.901,02
3	Denaro e valori in cassa	9.938,80	7.756,52
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.350.491,81</b>	<b>11.792.280,48</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.592.647,60</b>	<b>28.809.466,03</b>

---

---

### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	17.951,08	5.709,97
2	Risconti attivi	88.077,15	94.028,43
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>106.028,23</b>	<b>99.738,40</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	78.381.484,80	78.381.484,80
II	Riserve	67.582.273,16	65.149.085,24
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.631.601,44	10.533.129,49
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	2.928.908,24	1.293.093,60
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	52.875.117,36	53.199.230,15
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.146.646,12	123.632,00
III	Risultato economico dell'esercizio	616.856,64	770.448,78
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	146.80.614,60	144.301.018,82
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>146.80.614,60</b>	<b>144.301.018,82</b>

12

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	53.029,89	35.718,51
3	altri	2.929.283,97	2.950.857,26
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.982.313,86</b>	<b>2.986.575,77</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	502.903,83	471.427,72
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>502.903,83</b>	<b>471.427,72</b>

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017
	<b>D) DEBITI</b>		
1	Debiti da finanziamento	6.569.355,35	7.045.580,97
a	prestiti obbligazionari	190.671,28	238.569,10
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	828.207,79	945.327,62
d	verso altri finanziatori	5.550.476,28	5.861.684,25
2	Debiti verso fornitori	6.013.243,14	5.655.518,83
3	Acconti	95.727,10	97.015,87
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.016.578,99	862.002,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	18.362,82	17.716,42
e	altri soggetti	998.216,17	844.285,83
5	altri debiti	1.650.577,19	1.953.084,82
a	tributari	142.240,27	187.331,78
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.142,40	57.297,19
c	per attività svolta per c/terzi	470.023,63	675.573,34
d	altri	976.170,89	1.032.882,51
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>15.345.481,77</b>	<b>15.613.202,74</b>

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	57.957,74	47.642,84
II	Risconti passivi	1.841.636,64	1.037.270,18
1	Contributi agli investimenti	1.711.321,17	902.816,79
a	da altre amministrazioni pubbliche	299.186,32	169.197,89
b	da altri soggetti	1.412.134,85	733.618,90
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	130.315,47	134.453,39
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.899.594,38</b>	<b>1.084.913,02</b>

## Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.059.374,82	3.253.026,36
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.539,79	6.730,59
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	1.350.000,00	1.350.000,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.415.914,61</b>	<b>4.609.756,95</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

BILANCIO CONSOLIDATO			
Conto economico	2019 (A)	2018 (B)	Variazione (A-B)
Componenti positivi della gestione	33.747.232,75	34.089.493,76	- 342.231,01
Componenti negativi della gestione	32.999.457,59	32.795.366,76	204.090,83
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>747.775,16</b>	<b>1.294.127</b>	<b>- 546.351,84</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>- 266.476,86</b>	<b>- 277.047,83</b>	<b>10.570,97</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>- 64.265,67</b>	<b>- 1.829,36</b>	<b>- 62.436,31</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>749.478,30</b>	<b>298.830,06</b>	<b>450.648,24</b>
Imposte sul reddito	549.654,23	543.631,09	6.023,20
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>616.856,64</b>	<b>770.448,78</b>	<b>- 153.590,14</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Brugherio con la propria Istituzione:

Conto economico	Bilancio consolidato 2019 (a)	Comune (b) (Rendiconto Consolidato 2019)	Differenze (a - b)
Valore della produzione	33.747.232,75	25.920.148,06	7.827.084,69
Costi della produzione	32.999.457,59	25.667.436,68	7.332.020,91
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>747.775,16</b>	<b>252.711,38</b>	495.063,78
Proventi ed oneri finanziari	- 266.476,86	-200.895,06	-65.581,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie	- 64.265,67	0	-64.265,67
Proventi ed oneri straordinari	749.478,30	756.441,79	-6.963,49
Imposte sul reddito	549.654,29	383.596,22	166.058,07
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>616.856,64</b>	<b>424.661,89</b>	<b>192.194,75</b>

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	16.368.620,89	17.005.134,39
2	Proventi da fondi perequativi	4.071.041,42	4.071.418,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.897.240,90	2.340.955,43
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.897.240,90	2.340.955,43
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.758.668,00	8.999.415,33
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.366.601,61	1.004.088,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	92.278,06	2.043.890,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.299.788,33	5.951.436,36
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 89,33	- 96,41
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	22.264,90	6.046,75
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	675.060,02	604.742,97
8	Altri ricavi e proventi diversi	954.425,95	1.061.876,50
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>33.747.232,75</b>	<b>34.089.493,76</b>

#### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.926.039,29	1.888.674,16
10	Prestazioni di servizi	16.890.996,97	16.764.510,15
11	Utilizzo beni di terzi	442.741,13	453.739,18
12	Trasferimenti e contributi	<b>2.133.912,35</b>	<b>2.165.188,17</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.991.912,35	2.130.620,17
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	115.500,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	26.500,00	34.568,00
13	Personale	7.718.650,74	7.676.372,65
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>3.400.419,88</b>	<b>3.162.675,29</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	516.668,71	451.600,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.817.415,33	2.655.119,81
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	66.335,84	55.955,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.084,08	3.608,10
16	Accantonamenti per rischi	7.520,93	25.665,57
17	Altri accantonamenti	9.789,58	14.611,86
18	Oneri diversi di gestione	465.302,64	640.321,63
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>32.999.457,59</b>	<b>32.795.366,76</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	<b>70,00</b>
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	70,00
20	Altri proventi finanziari	22.387,75	23.316,24
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>22.387,75</b>	<b>23.386,24</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	288.864,61	300.434,07
a	<i>Interessi passivi</i>	280.975,54	293.003,30
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.889,07	7.430,77
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>288.864,61</b>	<b>300.434,07</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 266.476,86</b>	<b>- 277.047,83</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	64.265,67	1.829,36
<b>totale (D)</b>		<b>- 64.265,67</b>	<b>- 1.829,36</b>

Si rileva che sono state effettuate le rettifiche di consolidamento relativamente alla distribuzione degli utili dell'esercizio 2018 dell'azienda speciale Farmacie Comunali.

### **Gestione straordinaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	1.022.136,70	454.748,81
a	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	62.811,19	224.899,61
d	Plusvalenze patrimoniali	131.605,43	229.849,20
e	Altri proventi straordinari	827.720,08	-
	totale proventi	<b>1.022.136,70</b>	<b>454.748,81</b>
25	<u>Oneri straordinari</u>	272.658,40	155.918,75
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	20.604,66	9.334,55
c	Minusvalenze patrimoniali	0,02	0,02
d	Altri oneri straordinari	252.053,72	146.584,18
	totale oneri	<b>272.658,40</b>	<b>155.918,75</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>749.478,30</b>	<b>298.830,06</b>

18

### **Risultato d'esercizio**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>2019</b>	<b>2019</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>1.166.510,93</b>	<b>1.314.079,87</b>
26	Imposte (*)	549.654,29	543.631,09
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>616.856,64</b>	<b>770.448,78</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.166.510,93.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 616.856,64.

---

---

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;

- 
- 
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento (risulta allegato alla Delibera dell'Individuazione del GAP e del perimetro di consolidamento);
  - il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Brugherio offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Brugherio è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato sia il Gruppo che l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Brugherio rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

---

---

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

**esprime:**

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Brugherio

Brugherio , 23/11/2020

Il Collegio dei Revisori

*Dott. Francesco Rampazi*

*Dott.ssa Giuseppa Tommasi*

*Dott.ssa Patrizia Bettoni*

*Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 24 del D.Lgs. 82/2005 da parte di tutti i membri del Collegio*



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

(IN VIDEOCONFERENZA)

**n. 73 del 27/11/2020**

### **OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO 2019**

L'anno duemilaventi il giorno ventisette del mese di novembre alle ore 20:30, convocati in seduta Straordinaria - prima convocazione, con avviso scritto del Presidente del Consiglio Comunale, notificato a norma di legge, i Signori Consiglieri comunali si sono riuniti in modalità telematica con lo strumento della videoconferenza, secondo quanto disposto dal decreto del Presidente del Consiglio Comunale prot. n. 8480 del 26/03/2020 avente per oggetto: *DISPOSIZIONI TEMPORANEE PER GESTIRE L'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 A SEGUITO DEL DPCM 23 FEBBRAIO 2020: ABILITAZIONE ALLO SVOLGIMENTO DELLE SEDUTE DEL CONSIGLIO COMUNALE IN VIDEOCONFERENZA*, per deliberare sulle proposte iscritte all'ordine del giorno.

Assume la presidenza il Presidente VIRTUANI PIETRO LORENZO, assistito dal Segretario Generale TAVELLA NUNZIA FRANCESCA, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Dei Signori Consiglieri assegnati a questo Comune, risultano:

TROIANO ANTONIO MARCO	Presente	TAMENI ILARIA	Presente
VIRTUANI PIETRO LORENZO	Presente	CIRCELLA FEDERICO	Presente
POLVARA CARLO ANDREA MARIA	Presente	PISERCHIA ANTONIO	Assente
MARTELLO CARMELA ILLUMINATA	Presente	BALCONI MASSIMILIANO	Presente
CASTELLI SIMONE	Presente	PIETROPAOLO FRANCESCA	Presente
CHIRICO DAMIANO MARIA	Presente	MANZONI STEFANO	Presente
MAINO GIACOMO	Presente	BOSISIO ANGELO	Presente
RECALCATI ANDREINA	Presente	TAGLIANI MASSIMILIANO	Presente
SAMBUSITI BEATRICE	Presente	BULZOMI' MICHELE	Presente
SABATINI DOMINIQUE	Presente	ASSI ROBERTO	Presente
BRUNETTI FRANCESCA	Presente	BENZI MARIELE DOMENICA	Presente
BRUNETTI ROBERTO	Presente	CANZI CHRISTIAN	Presente
GARGIUOLO ALESSANDRO RAFFAELE	Presente		

**MEMBRI ASSEGNATI N. 25**

**PRESENTI N. 24**

Sono presenti gli assessori: Borsotti Giovanna, Valli Laura Giovanna Angela, Brambilla Alberto, Perego Miriam.

Il Presidente, accertato il numero legale, invita il Consiglio Comunale ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

### RICHIAMATI:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4;
- l'art. 18 del D. Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D. Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;
- l'art. 233-bis, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prevedono che il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni; ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- i commi 4 e 5 dell'art.147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.– relativo ai controlli sulle partecipate - che prevedono che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

### RICHIAMATI, altresì:

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";

RILEVATO che, a seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19, l'art. 110 del Decreto Legge n. 34/2020 (convertito con L. n. 77/2020), ha differito al 30 novembre 2020 il termine previsto per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;

VISTO il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

OSSERVATO che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

### RICHIAMATE inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

RILEVATO quindi che il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione;

CONSIDERATO che, ai fini della redazione del bilancio consolidato, occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato (perimetro di consolidamento);

RICHIAMATE le deliberazioni di Giunta comunale n. 38 del 05/03/2020 e n. 132 del 18/11/2020 , attraverso cui questo Ente ha rispettivamente approvato e aggiornato l'insieme degli enti e società da includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Brugherio" e nel Perimetro di Consolidamento, ai fini della redazione del Bilancio Consolidato al 31.12.2019, qui riepilogati :

1. Istituzione Comunale Centro Olimpia
2. Azienda Speciale Farmacie Comunali
3. Fondazione "Luigi Piseri"
4. CAP HOLDING SPA
- 4.1 AMIACQUE S.R.L.
5. BRIANZACQUE SRL
6. CEM AMBIENTE SPA
- 6.1 CEM SERVIZI S.R.L.

RICHIAMATA la nota del 27/04/2020 prot. n. 10172 con cui l'Ente ha impartito ai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

ACQUISITI dai componenti del gruppo i dati contabili ed informativi necessari alle procedure di consolidamento e visti i Bilanci di esercizio 2019 degli enti e società da assoggettare a consolidamento;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30/06/2020 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Brugherio, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

VISTA altresì la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 30/06/2020 di approvazione del Rendiconto consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Brugherio e dell'Istituzione Centro Olimpia Comunale di Brugherio;

VISTE inoltre:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 27/09/2019 di approvazione del Bilancio Consolidato del gruppo amministrazione pubblica Comune di Brugherio per l'esercizio finanziario 2018;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 100 del 20/12/2019 con cui è stata effettuata l'analisi

dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie dell'ente ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016;

DATO ATTO che si è proceduto:

- alla verifica dell'uniformità del bilancio (uniformità temporale, formale e sostanziale), anche a seguito delle direttive impartite ai componenti del gruppo, ed a valutare i casi in cui apportare le opportune rettifiche ovvero conservare criteri difformi in quanto più idonei a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio consolidato;
- all'aggregazione dei bilanci del Comune e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, opportunamente rettificati dalle operazioni infragruppo, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo i due seguenti metodi:
  - per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali e delle società controllate (cd. metodo integrale);
  - per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate (cd. metodo proporzionale);

DATO ATTO che il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

VISTO il DM Economia e Finanze 12/05/2016 e rilevato che l'art. 9, comma 1-quinques, del D.L. n. 113/2016 prevede che gli enti locali debbano trasmettere alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP)- entro il termine di 30 giorni dalla data prevista per la loro approvazione – i propri bilanci consolidati redatti ai sensi degli art. 11 ed 11-bis D.Lgs n. 118/2011;

RILEVATO che per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Brugherio, sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 18/11/2020, con la quale è stato approvato lo schema del Bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Brugherio per l'esercizio 2019;

VISTI i documenti costituenti il Bilancio Consolidato del Comune di Brugherio per l'esercizio 2019, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B);

VISTA la Relazione dell'Organo di Revisione dell'Ente resa, con verbale n.28 del 23/11/2020, ai sensi del comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, di seguito allegata quale parte integrante e sostanziale del presente atto (Allegato C);

SENTITA la relazione dell'Assessore;

VISTO lo Statuto comunale ed il regolamento di Contabilità dell'Ente;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 “Testo unico degli enti locali”;

VISTO il d.lgs n. 118/2011 ed il principio contabile concernente il bilancio consolidato, di cui all’allegato 4/4 del predetto decreto legislativo ;

CONSIDERATO che il presente atto è stato esaminato dalla Commissione Bilancio e Programmazione nella seduta del 25/11/2020;

VISTI ed acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs n. 267/2000;

CONSIDERATA l’urgenza di provvedere;

### **D E L I B E R A D I:**

1. DARE ATTO che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. APPROVARE, per le motivazioni in premessa, il Bilancio consolidato per l’esercizio 2019 del Comune di Brugherio, composto da: conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato (allegato A); relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (allegato B); dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (allegato C), allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale.
3. DARE ATTO che, per le motivazioni riportate nella nota integrativa compresa nella relazione sulla gestione consolidata, il bilancio consolidato per l’esercizio 2019 del gruppo amministrazione pubblica Comune di Brugherio comprende i seguenti organismi oltre alla capogruppo (Comune di Brugherio):

<b>Soggetto partecipato</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partec. Comune di Brugherio</b>	<b>Classificazioni</b>	<b>Criterio di consolidamento</b>
Istituzione Comunale Centro Olimpia	Comune di Brugherio	100%	Organismo strumentale	Integrale (rientrante nel Rendiconto Consolidato 2019)
Azienda Speciale Farmacie Comunali	Comune di Brugherio	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Fondazione “Luigi Piseri”	Comune di Brugherio	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
CAP HOLDING S.P.A.	Comune di Brugherio	0,6706%	Società partecipata	Proporzionale
AMIACQUE S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	0,6706%	Società partecipata indiretta	Proporzionale (consolidata mediante il Bilancio consolidato di CAP Holding)
BRIANZACQUE SRL	Comune di Brugherio	0,0008%	Società partecipata	Proporzionale
CEM AMBIENTE SPA	Comune di Brugherio	5,03400%	Società partecipata	Proporzionale
CEM SERVIZI S.R.L.	CEM AMBIENTE SPA	5,03400%	Società partecipata	Proporzionale (consolidata)

			indiretta	mediante il Bilancio consolidato di CEM Ambiente)
--	--	--	-----------	---

4. DARE ATTO che il conto economico consolidato evidenzia un risultato d'esercizio di € 616.856,64.

5. DARE ATTO che lo Stato patrimoniale consolidato evidenzia un patrimonio netto di € 146.580.614,60.

6. TRASMETTERE copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza, compreso l'invio alla BDAP - banca dati delle pubbliche amministrazioni – di cui al DM Economia e Finanze del 12/05/2016 e la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune.

7. DICHIARARE, con separata votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000 per consentire l'esecuzione celere degli adempimenti di cui al precedente punto 6.

Sottoscritta digitalmente dal Dirigente  
(CARPANZANO DEBORA)  
(ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.)

La registrazione audio-video integrale del presente argomento è disponibile sul sito istituzionale dell'Ente al seguente link: <http://brugherio.videoassemblea.it/>

SI DA' ATTO che durante la discussione esce dall'aula il Consigliere comunale Massimiliano TAGLIANI (Lega) pertanto da ora risultano presenti 23 consiglieri.

Il Presidente pone in votazione, in forma palese e per appello nominale, la proposta di delibera avente per oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO 2019

Il risultato è il seguente:

Presenti:	n. 23
Votanti:	n. 23
Astenuti:	n. --
Voti favorevoli:	n. 15
Voti contrari:	n. 8

VISTO il risultato della votazione il Presidente dichiara approvata la proposta di delibera.

SUCCESSIVAMENTE il Presidente pone in votazione l'immediata eseguibilità della delibera approvata.

Il Presidente, in accordo con il Consiglio Comunale, comunica di considerare validi i voti espressi per la delibera anche per l'immediata eseguibilità, i gruppi consiliari: "X Brugherio" e "Lega" dichiarano il loro voto favorevole all'immediata eseguibilità.

Il risultato è il seguente:

Presenti:	n. 23
Votanti:	n. 23
Astenuti:	n. --
Voti favorevoli:	n. 19
Voti contrari:	n. 4

VISTO il risultato della votazione il Presidente dichiara che la delibera è immediatamente eseguibile.



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE  
VIRTUANI PIETRO LORENZO

IL SEGRETARIO GENERALE  
TAVELLA NUNZIA FRANCESCA



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

Proposta N. 2020 / 1186  
Bilancio e ragioneria

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO 2019

## PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Brugherio, 20/11/2020

IL DIRIGENTE  
CARPANZANO DEBORA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

## Bilancio e ragioneria

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

**ESITO: FAVOREVOLE**

sulla proposta n. 1186 / 2020 ad oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO 2019

#### Legenda

FAVOREVOLE: si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere favorevole in ordine alla regolarita' contabile.

NON APPOSTO: si attesta, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni, che non necessita di parere di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Brugherio, 20/11/2020

IL DIRIGENTE  
(CARPANZANO DEBORA)  
con firma digitale



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

**Settore Servizi Istituzionali**  
**Segreteria Generale**

Certificato di Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 73 del 27/11/2020

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO  
2019 .

Certifico che il presente verbale viene pubblicato all'Albo Pretorio on-line per 15 gg. consecutivi, dal 11/12/2020 al 26/12/2020 ai sensi dell'art. 124, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Brugherio, 11/12/2020

**IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE**  
**(TAVELLA NUNZIA FRANCESCA)**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.)



# CITTA' DI BRUGHERIO

(PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA)

**Settore Servizi Istituzionali**  
**Segreteria Generale**

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 73 del 27/11/2020

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BRUGHERIO PER L'ESERCIZIO  
2019 .

Atto divenuto esecutivo ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, in data:

22/12/2020

Brugherio, 22/12/2020

IL FUNZIONARIO INCARICATO  
(AGNES STEFANO)  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.Lgs n. 82/2005 e s.m.i.)