



# COMUNE DI CARNATE

Codice Ente: 10937

## DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 27 DEL 01/10/2021

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.**

L'anno duemilaventuno, addì 01 del mese di ottobre alle ore 20:30 in CARNATE (MB) e nella residenza Municipale, in seguito a regolare avviso scritto si è riunito il Consiglio Comunale, con la presidenza del Sig. NAVA DANIELE PRESIDENTE.

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa RONSISVALLE PATRIZIA.

All'appello risultano:

		Presenti/Assenti
NAVA DANIELE	SINDACO	Presente
MAURI LAURA IRENE	CONSIGLIERE	Presente
DOLFINI ANTONIO	CONSIGLIERE	Presente
GIURIATO ANITA	CONSIGLIERE	Presente
PASSONI EGIDIO	CONSIGLIERE	Presente
GALLETTI STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
DEFENDI ELISABETTA	CONSIGLIERE	Assente
COLNAGHI DIEGO	CONSIGLIERE	Presente
PASSONI MARTINA	CONSIGLIERE	Presente
SPIALTINI MAURO	CONSIGLIERE	Presente
MAGGIOLINI ROSELLA	CONSIGLIERE	Presente
PELLEGRINI EMANUELE	CONSIGLIERE	Assente
BONFANTI MICHELA	CONSIGLIERE	Assente

Risultano presenti n. 10 assenti n. 3

Il Sig. Presidente, riconosciuta legale l'adunanza ed accertatosi che l'oggetto da trattare si trova da 24 ore depositato nella segreteria comunale, apre la seduta passando alla discussione dell'ordine del giorno come segue:

Consiglieri presenti all'appello: n. 10

Il Presidente sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione;

Dato atto che gli interventi sono contenuti nella registrazione effettuata su supporto informatico che costituisce documento ex art. 22 lettera d) della L. 241/90 e depositata agli atti del Comune così come previsto dall'art. 51 del regolamento del consiglio comunale approvato con deliberazione di C.C. n. 5/2012 e s.m.i.;

Ritenuto di dover approvare la sopraindicata deliberazione, come emendata in aula, riconoscendone il contenuto;

Dato atto che sono stati espressi pareri favorevoli ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, nel testo allegato.

Votazione con appello nominale: 8 favorevoli, n. 2 contrari (Spialtini, Maggiolini),

#### DELIBERA

di approvare l'allegata proposta di deliberazione avente per oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

Successivamente il Sindaco pone in votazione l'immediata eseguibilità:

Votazione con appello nominale: 8 favorevoli, , n. 2 contrari (Spialtini, Maggiolini),

#### DELIBERA

- Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art.134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

ALLEGATO: Dichiarazioni sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto:  
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI  
DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'assessore Dolfini comunica come anticipato in commissione che ci sono degli **emendamenti** da apportare alle pagine 6-7 e 9 della Nota Integrativa, relativamente alle quote di partecipazione:

**- pag. 6 – punto 2) alla tabella modificare le quote di partecipazione:**

**Fondazione CAP – sostituire 1,509% con 0,1096%**

**Parco agricolo Nord Est – P.A.N.E. – sostituire 4,12% con 4,04%**

**- Pag. 7 - punto 2) alla tabella modificare le quote di partecipazione:**

**Cap Holding S.p.A – sostituire 1,509% con 0,1096%**

**Cem Ambiente S.p.A. – sostituire 1,512% con 1,509%**

**- Pag. 9 - seconda tabella modificare le quote di partecipazione:**

**Cap Holding S.p.A – sostituire 1,509% con 0,1096%**

**Cem Ambiente S.p.A. – sostituire 1,512% con 1,509%**

**Parco agricolo Nord Est – P.A.N.E. – sostituire 4,12% con 4,04%**

Gli emendamenti vengono votati in una unica soluzione:

- voti favorevoli n. 8

- voti contrari n. 1 (Maggiolini)

- astenuti n. 1 (Spialtini)

**L'emendamento viene approvato.**

Non ci sono dichiarazioni di voto.

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Anno: 2021

Numero: 983

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.

### IL CONSIGLIO COMUNALE

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

*“1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

*4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”*

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

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

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

*“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 12/07/2021 con cui si procedeva alla ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica, ai fini della individuazione dell'Area di Consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020;

Visto l'articolo 18, comma 1, lettera c, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che gli Enti Locali approvano il Bilancio Consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 25/06/2021 di approvazione del Rendiconto della Gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico;

Visti i Bilanci dell'esercizio 2020 degli Enti Strumentali e della Società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 106 del 22/09/2021, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, che si allega al presente provvedimento sotto la lettera A), quale parte integrante e sostanziale;

Visti altresì la Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa, e la Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

Visto il parere favorevole reso dal Revisore Unico dei conti in merito al bilancio consolidato 2020;

Visto il parere favorevole del responsabile del servizio finanziario, reso ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Con voti .....

### DELIBERA

1. di approvare la premessa che costituisce parte integrante e sostanziale della presente delibera;
2. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Carnate, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti:
  - Relazione sulla Gestione, comprendente la Nota Integrativa;
  - Relazione dell'Organo di Revisione;che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B) e C) quali parti integranti e sostanziali;
3. di dare atto che il Conto Economico Consolidato si chiude con un risultato di esercizio di € 1.209.902,98 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	1.102.662,93
Rettifiche di consolidamento	107.240,05
<b>Risultato Economico Consolidato</b>	<b>1.209.902,98</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>1.209.902,98</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>

4. di dare atto che lo Stato Patrimoniale Consolidato si chiude con un netto patrimoniale di € 21.143.992,12 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	20.674.413,99
Rettifiche di consolidamento	469.578,13
<b>Patrimonio Netto Consolidato</b>	<b>21.143.992,12</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>21.143.992,12</i>

<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>
---------------------------------------	-------------

5. di pubblicare il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".

Infine, il Consiglio Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con voti .....

**DELIBERA**

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

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

IL SEGRETARIO COMUNALE  
RONSISVALLE PATRIZIA

IL PRESIDENTE  
NAVA DANIELE



# **Comune di Carnate**

## **Relazione sulla gestione e Nota integrativa**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
al 31/12/2020  
GRUPPO COMUNE DI CARNATE**

# Indice

Indice .....	2
1.Normativa di riferimento .....	3
2.Bilancio consolidato .....	4
3.Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento .....	5
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica .....	5
3.2. Area di consolidamento .....	8
4.Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	10
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare .....	10
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo .....	10
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi .....	15
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	15
5.Schemi di Bilancio consolidato.....	17
6.Criteri di valutazione e principali risultati .....	20
6.1. Gestione Economica .....	20
6.2. Gestione Patrimoniale .....	21

# 1. Normativa di riferimento

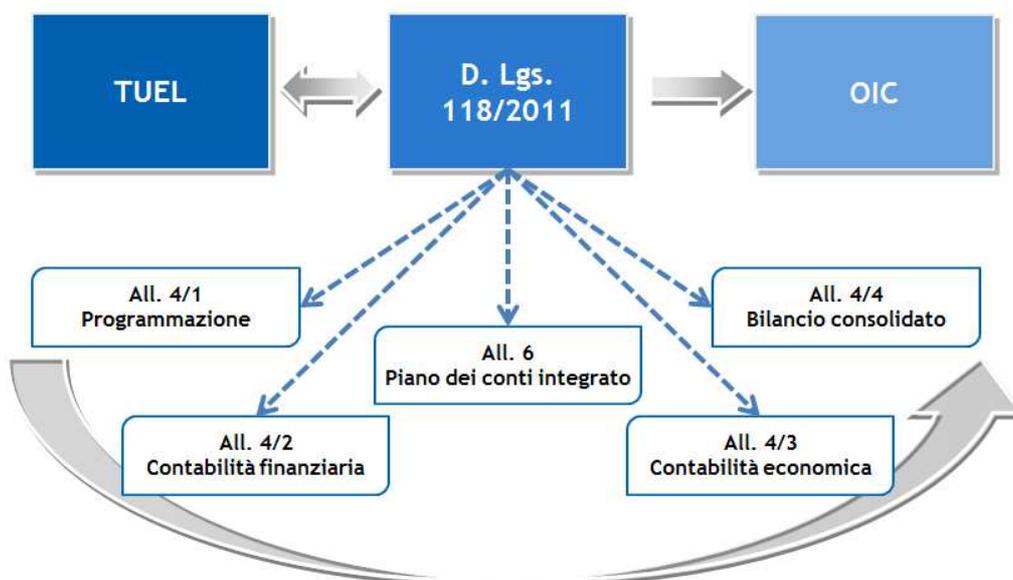
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

## 2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

In particolare, 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 alla 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
  - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
  - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
  - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

### 3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

#### 3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, 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.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 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.
  - 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 l'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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Fondazione CAP	Partecipazione indiretta tramite Cap Holding S.p.A.	1,509%
Offerta Sociale A.s.c.	Partecipazione diretta	3,87%
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Partecipazione diretta	4,12%

- 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 come 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.

1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) 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;
- 2) 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.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione diretta	0,6328%
Cap Holding S.p.A.	Partecipazione diretta	1,509%
Cem Ambiente S.p.A.	Partecipazione diretta	1,512%

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

### 3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

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 evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	€ 27.945.132,91	€ 838.353,99
Patrimonio netto	€ 20.674.413,99	€ 620.232,42
Totale ricavi caratteristici	€ 5.103.867,43	€ 153.116,02

- 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). 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.

Fondazione CAP

In definitiva, i **soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione diretta	0,6328%
Cap Holding S.p.A.	Partecipazione diretta	1,509%
Cem Ambiente S.p.A.	Partecipazione diretta	1,512%
Offerta Sociale A.s.c.	Partecipazione diretta	3,87%
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Partecipazione diretta	4,12%

**Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:**

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
Brianzacque S.r.l.	Monza (MB)	03988240960	€ 126.883.499 i.v.
Cap Holding S.p.A.	Assago (MI)	13187590156	€ 571.381.786 i.v.
Cem Ambiente S.p.A.	Cavenago Di Brianza (MB)	03965170156	€ 15.752.244 versato in parte per € 15.564.074
Offerta Sociale A.s.c.	Vimercate (MB)	03743620969	€ 50.000 i.v.
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Cavenago Di Brianza (MB)	94060750158	€ 190.354

[Brianzacque S.r.l.](#)

<http://www.brianzacque.it/societa-trasparente.html>

[Cap Holding S.p.A.](#)

<https://www.gruppocap.it/il-gruppo/societa-trasparente/capholding>

[Cem Ambiente S.p.A.](#)

<https://www.cemambiente.it/trasparenza/>

[Offerta Sociale A.s.c.](#)

<http://www.offertasociale.it/amministrazione-trasparente>

[Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.](#)

[http://asp.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB\\_NAME=N1202649](http://asp.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB_NAME=N1202649)

## 4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

### 4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, 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. 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.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

### 4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

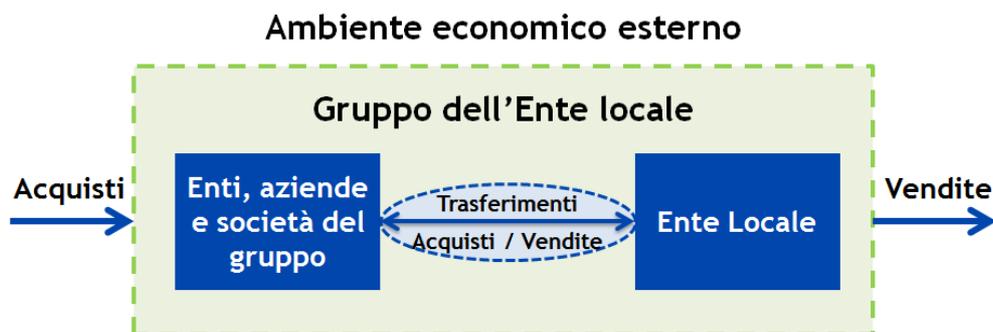
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



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.

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

Particolari interventi 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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
(7)	Comune di Carnate	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	22,39		- 22,39	Debiti Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		22,39	- 22,39	
(8)	Comune di Carnate	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		20,39	- 20,39	Crediti Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	20,39		- 20,39	
(9)	Comune di Carnate	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	87,49	- 87,49	Costi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	87,49		- 87,49	
(10)	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		4,14	- 4,14	Costi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	4,14		- 4,14	
(11)	Comune di Carnate	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	65,32		- 65,32	Ricavi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		65,32	- 65,32	
(12)	Comune di Carnate	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	145,98		- 145,98	Ricavi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo		145,98	- 145,98	
(13)	Comune di Carnate	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	201,43		- 201,43	Debiti Comune di Caerano vs Cem Ambiente s.p.a
	Cem Ambiente s.p.a	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		201,43	- 201,43	
(14)	Comune di Carnate	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	17,64		- 17,64	Ricavi Comune di Caerano vs Cap Holding s.p.a.
	Cap Holding s.p.a	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		17,64	- 17,64	
(15)	Brianzacque s.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,82		- 0,82	Ricavi Brianzacque s.r.l. vs Offerta Sociale A.s.c.
	Offerta Sociale A.s.c.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		0,82	- 0,82	
(16)	Brianzacque s.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1,63	- 1,63	Crediti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1,63		- 1,63	
(17)	Brianzacque s.r.l.	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		4,12	- 4,12	Crediti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	4,12		- 4,12	
(18)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	115,00		- 115,00	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		115,00	- 115,00	
(19)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	10,62		- 10,62	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		10,62	- 10,62	
(20)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	3,52		- 3,52	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACII4c - Crediti altri	Attività		3,52	- 3,52	
(21)	Brianzacque s.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		86,65	- 86,65	Costi Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	86,65		- 86,65	
(22)	Brianzacque s.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1,73	- 1,73	Costi Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1,73		- 1,73	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
(1)	Brianzacque s.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	802.918,78		- 802.918,78	Elisione PN Brianzacque S.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - PAla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	191.491,57		- 191.491,57	
	Brianzacque s.r.l.	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività	189.215,97		- 189.215,97	
	Comune di Carnate	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività		144.570,54	144.570,54	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		1.039.055,78	- 1.039.055,78	
(2)	Cap Holding s.p.a	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	626.234,44		- 626.234,44	Elisione PN Cap Holding S.p.A.
	Cap Holding s.p.a	SP - PAla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	258.092,14		- 258.092,14	
	Cap Holding s.p.a	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività	1.527,67		- 1.527,67	
	Comune di Carnate	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività		19.952,71	19.952,71	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		865.901,54	- 865.901,54	
(3)	Cem Ambiente s.p.a	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	246.613,09		- 246.613,09	Elisione PN Cem Ambiente S.p.A.
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PAla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	283.505,03		- 283.505,03	
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività	84.558,93		- 84.558,93	
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PAlc - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Passività	113.795,53		- 113.795,53	
	Comune di Carnate	SP - PAlb - Riserve da capitale	Passività		197.814,83	197.814,83	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		530.657,75	- 530.657,75	
(4)	Offerta Sociale A.s.c.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	1.935,00		- 1.935,00	Elisione PN Offerta Sociale A.s.c.
	Offerta Sociale A.s.c.	SP - PAlle - Altre riserve indisponibili	Passività		0,08	0,08	
	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,08		0,08	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		1.935,00	- 1.935,00	
(5)	P.A.N.E.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	7.690,30		- 7.690,30	Elisione PN P.A.N.E.
	P.A.N.E.	SP - PAla - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	14.224,65		- 14.224,65	
	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	3.240,38		3.240,38	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		25.155,33	- 25.155,33	

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

### 4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

### 4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Brianzacque S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
Cap Holding S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Cem Ambiente S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Offerta Sociale A.s.c.	Proporzionale	Proporzionale
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Proporzionale	Proporzionale

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Ragione sociale	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
Brianzacque S.r.l.	SI	SI
Cap Holding S.p.A.	SI	SI
Cem Ambiente S.p.A.	SI	SI
Offerta Sociale A.s.c.	SI	SI
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	SI	SI

# 5. Schemi di Bilancio consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019
			Brianzaque s.r.l.	Cap Holding s.p.a	Cem Ambiente s.p.a	Offerta Sociale A.s.c.	P.A.N.E.				
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,87%	4,04%				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	1.893,00	-	-	1.893,00	-	1.893,00	2.845,13
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI A)	-	-	-	1.893,00	-	-	1.893,00	-	1.893,00	2.845,13
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.538,00	-	-	51,06	-	-	1.589,06	-	1.589,06	3.076,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.361,17	7.256,41	-	-	-	148,99	47.766,57	-	47.766,57	45.254,23
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.860,23	11.483,52	-	1.163,77	-	-	20.507,52	-	20.507,52	27.767,29
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.612,42	36.039,58	754.253,50	-	-	-	800.905,50	-	800.905,50	1.216.905,28
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,70
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	72.577,76	122.122,49	-	-	-	34.675,66	229.375,91	229.375,91	53.953,05
9	Altre	570,00	71.822,03	5.310,83	6.972,85	119,12	-	84.794,83	-	84.794,83	128.383,14
	Totale immobilizzazioni immateriali	60.941,82	199.179,30	881.686,82	8.187,68	119,12	34.824,65	1.184.939,39	-	1.184.939,39	1.475.343,69
	Immobilizzazioni materiali (3)										
II	Beni demaniali	4.224.954,09	-	-	-	39.600,39	-	4.264.554,48	-	4.264.554,48	4.363.471,76
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	103.205,06	-	-	-	39.600,39	-	142.805,45	-	142.805,45	151.588,96
1.3	Infrastrutture	3.638.325,05	-	-	-	-	-	3.638.325,05	-	3.638.325,05	3.711.361,52
1.9	Altri beni demaniali	483.423,98	-	-	-	-	-	483.423,98	-	483.423,98	500.521,28
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.225.364,60	1.385.260,67	11.058,04	561.187,64	4.253,59	50.271,15	17.237.395,69	-	17.237.395,69	16.784.649,59
2.1	Terreni	4.677.042,40	20.676,25	127,81	102.358,23	-	48.755,39	4.848.960,08	-	4.848.960,08	4.737.297,98
2.2	Fabbricati	10.490.356,17	27.144,30	604,34	380.086,23	-	-	10.898.191,04	-	10.898.191,04	10.949.632,07
2.3	Impianti e macchinari	8.055,20	1.323.364,56	1.059,17	28.553,39	3.871,20	-	1.364.903,52	-	1.364.903,52	1.012.661,57
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.426,81	7.938,36	2.627,95	1.005,76	19,89	1.198,47	19.217,24	-	19.217,24	13.605,85
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	6,92	-	-	-	6,92	-	6,92	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.552,42	-	3.027,38	-	-	239,09	25.818,89	-	25.818,89	7.625,84
2.7	Mobili e arredi	18.921,60	-	435,38	-	-	78,20	19.435,18	-	19.435,18	18.627,80
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	2.010,00	6.137,20	3.169,09	49.184,03	362,50	-	60.862,82	-	60.862,82	45.198,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.256.694,36	198.892,93	9.452,14	906,94	-	5.551,33	1.471.497,70	-	1.471.497,70	417.694,72
	Totale immobilizzazioni materiali	20.707.013,05	1.584.153,60	20.510,18	562.094,58	43.853,98	55.822,48	22.973.447,87	-	22.973.447,87	21.565.816,07
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in imprese controllate	2.462.705,40	152,16	16.573,57	5.460,50	-	-	2.484.891,63	2.462.705,40	22.186,23	12.480,35
a	imprese partecipate	2.435.615,07	-	786,26	-	-	-	2.435.615,07	2.435.615,07	786,26	6.856,92
2	altri soggetti	27.090,33	152,16	15.787,31	5.460,50	-	-	48.490,30	27.090,33	21.399,97	5.623,19
c	Crediti verso	-	1.088,20	87,75	-	-	-	1.175,95	-	1.175,95	1.060,50
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	1.088,20	87,75	-	-	-	1.175,95	-	1.175,95	1.060,50
3	Altri titoli	-	62.442,32	-	25.219,15	-	-	87.661,47	-	87.661,47	59.398,77
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.462.705,40	63.682,68	16.661,32	30.679,65	-	-	2.573.729,05	2.462.705,40	111.023,65	72.939,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	23.230.660,27	1.847.015,58	918.858,32	600.961,91	43.973,10	90.647,13	26.732.116,31	2.462.705,40	24.269.410,91	23.114.099,38
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
	Rimanenze	-	8.446,13	9.983,59	1.633,69	-	-	20.063,41	-	20.063,41	6.056,58
	Totale	-	8.446,13	9.983,59	1.633,69	-	-	20.063,41	-	20.063,41	6.056,58
II	Crediti (2)										
1	Crediti di natura tributaria	633.446,66	32.635,00	-	-	-	-	666.081,66	-	666.081,66	461.358,28
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	629.613,82	32.635,00	-	-	-	-	662.248,82	-	662.248,82	461.358,28
c	Crediti da Fondi perequativi	3.832,84	-	-	-	-	-	3.832,84	-	3.832,84	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	834.874,86	-	2,83	-	102.844,75	21.185,03	958.907,47	-	958.907,47	1.483.258,18
a	imprese controllate	834.874,86	-	2,83	-	102.844,75	8.910,80	946.630,41	-	946.630,41	1.463.665,00
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	2,83	-	2,83	2.895,84
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	12.274,23	12.274,23	-	12.274,23	16.697,34
3	Verso clienti ed utenti	82.717,73	330.927,72	257.370,00	233.921,17	-	1.004,07	905.940,69	340,45	905.600,24	920.098,06
4	Altri Crediti	461.916,70	76.896,88	83.087,31	12.053,10	14.312,11	468,56	648.734,66	38,65	648.696,01	630.999,49
a	verso fornitori	-	57.910,45	64.902,99	3.803,59	220,05	8,29	126.845,37	-	126.845,37	87.240,18
b	per attività svolta per c/ terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	461.916,70	18.986,43	18.184,32	8.249,51	14.092,06	460,27	521.889,29	38,65	521.850,64	542.759,21
	Totale crediti	2.012.955,95	440.459,60	340.460,14	245.094,27	117.156,86	22.657,66	3.179.664,48	379,10	3.179.285,38	3.495.714,01
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	37.968,00	-	-	-	-	37.968,00	-	37.968,00	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	37.968,00	-	-	-	-	37.968,00	-	37.968,00	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1	Conto di tesoreria	2.700.556,25	-	-	-	-	537,70	2.701.093,95	-	2.701.093,95	2.215.956,75
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	537,70	537,70	-	537,70	15.030,06
b	Presso Banca d'Italia	2.700.556,25	-	-	-	-	-	2.700.556,25	-	2.700.556,25	2.200.926,69
2	Altri depositi bancari e postali	-	18.335,61	46.550,86	315.760,65	234.584,81	-	615.231,93	-	615.231,93	865.184,52
3	Denaro e valori in cassa	-	44,26	5,51	57,27	24,38	-	131,42	-	131,42	142,90
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.700.556,25	18.379,87	46.556,37	315.817,92	234.609,19	537,70	3.316.457,30	-	3.316.457,30	3.081.284,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	4.713.512,20	505.253,60	397.000,10	563.425,88	351.766,05	23.195,36	6.554.153,19	379,10	6.553.774,09	6.583.054,76
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	15,82	-	-	104,80	-	120,62	-	120,62	2.187,13
2	Risconti attivi	960,44	6.748,32	10.968,83	1.456,37	-	-	20.133,96	-	20.133,96	9.921,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	960,44	6.764,14	10.968,83	1.456,37	104,80	-	20.254,58	-	20.254,58	12.109,11
	TOTALE DELL'ATTIVO	27.945.132,91	2.359.033,32	1.326.827,25	1.167.737,16	395.843,95	113.842,49	33.308.417,08	2.463.084,50	30.845.332,58	29.712.108,38

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Brianzaque s.r.l.	% Bilancio Cap Holding s.p.a	% Bilancio Cem Ambiente s.p.a	% Bilancio Offerta Sociale A.s.c.	% Bilancio P.A.N.E.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,87%	4,04%				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
I	Fondo di dotazione	1.252.911,98	802.918,78	626.234,44	246.613,09	1.935,00	7.690,30	2.938.303,59	1.685.391,61	1.252.911,98	1.252.911,98
II	Riserve	18.318.839,08	380.707,54	259.619,81	481.859,49	0,08	14.224,65	19.455.250,49	774.073,33	18.681.177,16	17.231.913,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.172.271,07	191.491,57	258.092,14	283.505,03	-	14.224,65	2.919.584,46	747.313,39	2.172.271,07	889.211,12
b	da capitale	-	189.215,97	1.527,67	84.558,93	-	-	275.302,57	87.035,51	362.338,08	264.462,92
c	da permessi di costruire	252.830,82	-	-	-	-	-	252.830,82	-	252.830,82	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	15.098.105,87	-	-	113.795,53	-	-	15.211.901,40	113.795,53	15.098.105,87	15.304.309,80
e	altre riserve indisponibili	795.631,32	-	-	-	0,08	-	795.631,24	0,08	795.631,32	773.929,23
III	Risultato economico dell'esercizio	1.102.662,93	36.854,09	20.351,57	39.507,25	-	-	1.213.143,44	3.240,46	1.209.902,98	1.364.840,91
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		20.674.413,99	1.220.480,41	906.205,82	767.979,83	1.934,92	35.682,55	23.606.697,52	2.462.705,40	21.143.992,12	19.849.665,96
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	532.631,84	-	-	-	-	532.631,84	-	532.631,84	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	532.631,84	-	-	-	-	532.631,84	-	532.631,84	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO A)</b>		20.674.413,99	1.220.480,41	906.205,82	767.979,83	1.934,92	35.682,55	23.606.697,52	2.462.705,40	21.143.992,12	19.849.665,96
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>											
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	7.769,20	11.469,58	-	-	-	19.238,78	-	19.238,78	7.769,20
3	altri	120.901,31	120.491,42	74.428,31	39,67	-	1.654,52	317.515,23	-	317.515,23	518.689,30
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	42.248,67	3.007,53	-	45.256,20	-	45.256,20	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)</b>		120.901,31	128.260,62	85.897,89	42.288,34	3.007,53	1.654,52	382.010,21	-	382.010,21	526.458,50
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		15.520,12	5.275,57	28.379,73	20.948,89	-	-	70.124,31	-	70.124,31	51.080,09
<b>TOTALE T.F.R. C)</b>		-	15.520,12	5.275,57	28.379,73	20.948,89	-	70.124,31	-	70.124,31	51.080,09
<b>D) DEBITI (1)</b>											
1	Debiti da finanziamento	1.175.969,13	258.185,77	141.085,51	22,39	-	-	1.575.262,80	-	1.575.262,80	1.859.625,11
a	prestiti obbligazionari	-	-	24.950,64	-	-	-	24.950,64	-	24.950,64	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	268.370,55	-	-	-	-	-	268.370,55	-	268.370,55	278.224,00
c	verso banche e tesorerie	-	258.185,77	116.134,87	22,39	-	-	374.343,03	-	374.343,03	476.970,63
d	verso altri finanziatori	907.598,58	-	-	-	-	-	907.598,58	-	907.598,58	1.104.430,48
2	Debiti verso fornitori	1.205.589,96	225.625,27	80.201,37	273.314,62	122.634,03	9.777,82	1.917.143,07	340,45	1.916.802,62	1.742.571,03
3	Acconti	-	3.897,43	15.055,79	6,17	-	-	18.959,39	-	18.959,39	3.738,26
4	Debiti per trasferimenti e contributi	145.472,43	-	-	4.310,90	-	2.167,52	151.950,85	-	151.950,85	267.196,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	51.234,13	-	-	-	-	1.019,49	52.253,62	-	52.253,62	128.537,32
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83.988,77
d	imprese partecipate	-	-	-	4.310,90	-	-	4.310,90	-	4.310,90	-
e	altri soggetti	94.238,30	-	-	-	-	1.148,03	95.386,33	-	95.386,33	54.670,75
5	altri debiti	167.218,38	207.942,51	87.540,30	46.225,87	51.724,45	876,61	561.528,12	38,65	561.489,47	511.199,31
a	tributari	24.864,95	31.329,85	1.732,63	10.650,58	4.524,92	80,62	73.183,55	-	73.183,55	60.504,05
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.501,26	5.999,24	2.785,20	9.878,94	3.551,00	101,47	24.817,11	-	24.817,11	14.936,17
c	per attività svolta per c) terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	139.852,17	170.613,42	83.022,47	25.696,35	43.648,53	694,52	463.527,46	38,65	463.488,81	435.759,09
<b>TOTALE DEBITI D)</b>		2.694.249,90	695.650,98	323.882,97	323.879,95	174.358,48	12.821,95	4.224.844,23	379,10	4.224.465,13	4.384.330,55
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>											
I	Ratei passivi	-	15.934,19	2,10	-	4.918,34	-	20.854,63	-	20.854,63	15.858,51
II	Risconti passivi	4.455.567,71	283.187,00	5.562,90	5.209,31	190.675,79	63.683,47	5.003.886,18	-	5.003.886,18	4.884.714,77
a	Contributi agli investimenti	4.455.567,71	283.187,00	5.410,83	5.209,31	39.642,73	63.683,47	4.852.701,05	-	4.852.701,05	4.741.617,21
b	da altre amministrazioni pubbliche	4.351.016,15	-	-	-	37.239,31	47.531,13	4.435.786,59	-	4.435.786,59	4.656.435,36
2	da altri soggetti	104.551,56	283.187,00	5.410,83	5.209,31	2.403,42	16.152,34	416.914,46	-	416.914,46	85.181,85
3	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri risconti passivi	-	-	152,07	-	151.033,06	-	151.185,13	-	151.185,13	143.097,56
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E)</b>		4.455.567,71	299.121,19	5.565,00	5.209,31	195.594,13	63.683,47	5.024.740,81	-	5.024.740,81	4.900.573,28
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		27.945.132,91	2.359.033,32	1.326.827,25	1.167.737,16	395.843,95	113.842,49	33.308.417,08	2.463.084,50	30.845.332,58	29.712.108,38
<b>CONTI D'ORDINE</b>											
	1) Impegni su esercizi futuri	745.354,10	-	-	115.074,62	-	-	860.428,72	-	860.428,72	2.546.032,35
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	1.931,52	-	-	1.931,52	-	1.931,52	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		745.354,10	-	-	117.006,14	-	-	862.360,24	-	862.360,24	2.546.032,35

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019	
			Brianzaque s.r.l.	Cap Holding s.p.a	Cem Ambiente s.p.a	Offerta Sociale A.s.c.	P.A.N.E.					
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,870%	4,04%					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>												
1	Proventi da tributi	2.951.796,58	-	-	-	-	-	2.951.796,58	-	2.951.796,58	3.237.029,29	
2	Proventi da fondi perequativi	925.000,00	-	-	-	-	-	925.000,00	-	925.000,00	963.777,39	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	730.817,05	-	-	-	-	-	730.817,05	-	730.817,05	748.586,26	
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.171,58	-	-	-	-	466.189,72	12.441,77	18.092,36	1.069.803,07	608.146,00	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	139.645,47	-	-	-	-	-	5.650,59	-	145.296,06	140.440,26	
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	230.632,84	602.813,63	258.807,40	1.010.408,79	48.444,78	-	2.151.107,44	339,49	2.150.767,95	2.467.142,80	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.154,13	-	-	1.010.408,79	-	-	1.093.562,92	-	1.093.562,92	230.978,36	
b	Ricavi della vendita di beni	42.592,36	-	-	-	-	-	42.592,36	-	42.592,36	47.639,22	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	104.886,35	602.813,63	258.807,40	-	48.444,78	-	1.014.952,16	339,49	1.014.612,67	2.188.525,22	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	533,81	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	561,45	-	-	-	561,45	-	561,45	-	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	265.620,96	15.405,53	101.177,93	-	-	-	116.583,46	-	116.583,46	20.945,99	
8	Altri ricavi e proventi diversi	265.620,96	47.061,45	14.376,96	11.892,66	-	230.819,76	60,31	52,64	569.779,46	562.672,14	
Totale componenti positivi della gestione A)		5.103.867,43	665.280,61	374.923,74	1.022.301,45	745.454,26	-	18.152,67	7.929.980,16	392,13	7.929.588,03	8.000.687,68
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.707,85	19.819,71	11.817,21	24.749,92	4.761,53	-	84,22	86.940,44	-	83.017,14	
10	Prestazioni di servizi	1.955.049,14	283.959,65	191.274,61	714.863,05	646.454,28	-	7.698,34	3.799.299,07	174,14	3.799.124,93	
11	Utilizzo beni di terzi	3.437,47	38.750,02	7.394,89	20.853,35	6.659,61	-	189,20	77.284,54	145,98	200.394,77	
12	Trasferimenti e contributi	631.563,17	-	-	-	-	-	585,80	632.148,97	-	631.009,84	
a	Trasferimenti correnti	628.875,41	-	-	-	-	-	585,80	629.461,21	-	629.099,49	
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	824,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.687,76	-	-	-	-	-	-	2.687,76	-	3.086,35	
13	Personale	823.182,56	121.186,10	50.128,12	157.206,56	85.471,66	-	3.980,66	1.241.155,66	-	1.223.687,00	
14	Ammortamenti e svalutazioni	576.336,17	130.641,39	59.375,18	39.830,23	37,54	-	6.577,00	812.797,51	-	949.979,02	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	37.284,51	24.087,56	49.825,74	1.462,64	37,54	-	6.054,86	118.752,85	-	66.501,78	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	539.051,66	82.724,37	2.320,89	38.367,59	-	-	522,14	662.986,65	-	712.095,68	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
d	Svalutazione dei crediti	-	23.829,46	7.228,55	-	-	-	-	31.058,01	-	171.381,56	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	1.207,09	143,24	256,45	-	-	1.093,88	-	1.093,88	1.478,28	
16	Accantonamenti per rischi	-	240,46	2.800,03	614,43	-	-	3.654,92	-	3.654,92	253.110,40	
17	Altri accantonamenti	-	3.215,55	465,81	-	-	-	3.681,36	-	3.681,36	3.987,25	
18	Oneri diversi di gestione	394.236,18	12.882,95	17.141,40	14.185,07	-	217,30	94,36	438.757,26	3.168,45	441.925,71	
Totale componenti negativi della gestione B)		4.409.512,54	609.488,74	340.254,01	972.559,06	743.601,92	-	19.209,58	7.094.625,85	2.848,33	7.097.474,18	7.617.910,31
<b>Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)</b>		694.354,89	55.791,87	34.669,73	49.742,39	1.852,34	-	1.056,91	835.354,31	-	3.240,46	832.113,85
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>												
<b>Proventi finanziari</b>												
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20	Altri proventi finanziari	386,35	2.509,06	1.368,24	657,68	12,65	-	4.933,98	-	4.933,98	17.264,19	
Totale proventi finanziari		386,35	2.509,06	1.368,24	657,68	12,65	-	4.933,98	-	4.933,98	17.264,19	
<b>Oneri finanziari</b>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.029,30	5.644,22	6.065,20	14,83	1,47	-	34.755,02	-	34.755,02	47.552,08	
a	Interessi passivi	23.029,30	-	4.835,54	-	1,47	-	27.866,31	-	27.866,31	31.133,53	
b	Altri oneri finanziari	-	5.644,22	1.229,66	14,83	-	-	6.888,71	-	6.888,71	16.418,55	
Totale oneri finanziari		23.029,30	5.644,22	6.065,20	14,83	1,47	-	34.755,02	-	34.755,02	47.552,08	
<b>Totale C)</b>		22.642,95	3.135,16	4.696,96	642,85	11,18	-	29.821,04	-	29.821,04	30.287,89	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>												
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	Svalutazioni	-	-	152,00	-	-	-	152,00	-	152,00	-	
<b>Totale D)</b>		-	-	152,00	-	-	-	152,00	-	152,00	-	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>												
24	Proventi straordinari	670.931,23	-	2.906,11	3.351,15	-	17.199,30	694.387,79	-	694.387,79	1.228.565,08	
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.045,65	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.105,40	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	663.306,37	-	2.829,43	3.282,84	-	1.819,04	671.237,68	-	671.237,68	1.093.848,78	
d	Plusvalenze patrimoniali	7.624,86	-	76,68	68,31	-	15.380,26	23.150,11	-	23.150,11	-	
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.565,25	
Totale proventi		670.931,23	-	2.906,11	3.351,15	-	17.199,30	694.387,79	-	694.387,79	1.228.565,08	
25	Oneri straordinari	178.878,12	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	185.597,94	-	185.597,94	85.405,76	
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	6.719,82	-	6.719,82	85.405,76	
c	Minusvalenze patrimoniali	154.625,50	-	-	-	-	-	154.625,50	-	154.625,50	-	
d	Altri oneri straordinari	24.252,62	-	-	-	-	-	24.252,62	-	24.252,62	-	
Totale oneri		178.878,12	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	185.597,94	-	185.597,94	85.405,76	
<b>Totale E)</b>		492.053,11	-	1.238,17	2.847,04	-	15.127,87	508.789,85	-	508.789,85	1.143.159,32	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+D+E)</b>		1.163.765,05	52.656,71	28.582,60	53.232,28	1.863,52	-	14.070,96	1.314.171,12	3.240,46	1.310.930,66	1.495.648,80
26	Imposte	61.102,12	15.802,62	8.231,03	13.725,03	1.863,52	-	303,36	101.027,68	-	101.027,68	130.807,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza)	1.102.662,93	36.854,09	20.351,57	39.507,25	-	-	13.767,60	1.213.143,44	3.240,46	1.209.902,98	1.364.840,91
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

### 6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2020	2019	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.929.588,03	8.000.687,68	-71.099,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.097.474,18	7.617.910,31	-520.436,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	832.113,85	382.777,37	449.336,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.821,04	-30.287,89	466,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-152,00	-	-152,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	508.789,85	1.143.159,32	-634.369,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.310.930,66	1.495.648,80	-184.718,14
Imposte	101.027,68	130.807,89	-29.780,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.209.902,98	1.364.840,91	-154.937,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il risultato della gestione caratteristica subisce un incremento rispetto 2019 pari a € 449.336,488,00 dovuti a minor costi sostenuti nel corso del 2020.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne;

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all’attività ordinaria. A seguito dell’entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Il risultato dell’esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio, riporta per il 2020 un valore pari a 1.209.902,98.

## 6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall’altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l’attività.

Voce	2020	2019	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	1.893,00	2.845,13	-952,13
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.269.410,91	23.114.099,38	1.155.311,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.553.774,09	6.583.054,76	-29.280,67
D) RATEI E RISCONTI	20.254,58	12.109,11	8.145,47
TOTALE ATTIVO	30.845.332,58	29.712.108,38	1.133.224,20

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2020	2019	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	21.143.992,12	19.849.665,96	1.294.326,16
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	532.631,84	-	532.631,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	382.010,21	526.458,50	-144.448,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	70.124,31	51.080,09	19.044,22
D) DEBITI	4.224.465,13	4.384.330,55	-159.865,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.024.740,81	4.900.573,28	124.167,53
TOTALE PASSIVO	30.845.332,58	29.712.108,38	1.133.224,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	862.360,24	2.546.032,35	-1.683.672,11

Per l'esercizio 2020 si rileva che:

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- 15,82 per Brianzacque s.r.l.
- 104,80 per Offerta Sociale A.s.c

Risconti attivi:

- 960,44 per il Comune di Carnate
- 6.748,32 Brianzacque s.r.l.
- 10.968,83 Cap Holding S.p.A.
- 1.456,37 Cem Ambiente S.p.A.

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- 120.901,31 per il Comune di Carnate per fondo contezioso e per altri accantonamenti;
- 128.260,62 per Brianzacque s.r.l.
- 85.897,89 per Cap Holding S.p.A.
- 42.288,34 per Cem Ambiente S.p.A.
- 3.007,53 per Offerta Sociale A.s.c.
- 1.654,52 per P.A.N.E

I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- 15.934,19 per Brianzacque s.r.l. dovuti a spese per il personale
- 2,10 per Cap Holding s.pa. dovuti ad interessi su crediti
- 4.918,34 per Offerta Sociale A.s.c.

Risconti passivi:

- 4.455.567,71 per il Comune di Carnate dovuti a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- 283.187,00 per Brianzacque S.p.A. dovuti a contributi e risconti passivi su ricavi
- 5.562,90 per Cap Holding S.p.A.
- 5.209,31 per Cem Ambiente spa.
- 190.675,79 Offerta Sociale A.s.c.
- 63.683,47 per P.A.N.E.

Interessi e altri Oneri finanziari sono così composti:

- 23.029,30 per il Comune di Carnate dovuti ad interessi passivi su mutui
- 5.644,22 per Brianzacque s.p.a dovuti ad altri oneri
- 6.065,20 per Cap Holding s.p.a.
- 14,83 per Cem Ambiente s.p.a.
- 1,47 per Offerta Sociale A.s.c

Proventi e Oneri Straordinari sono così composti:

Per il Comune di Carnate si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 663.306,37;

Per Cap. Holding s.pa. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 2.829,43 per la quota di pertinenza.
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 4.144,28 per la quota di pertinenza.

Per Cem Ambiente s.p.a. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 3.282,84 per la quota di pertinenza
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 504,11 per la quota di pertinenza.

Per P.A.N.E. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 1.819,04 per la quota di pertinenza
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 2.071,43 per la quota di pertinenza.

Queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

N.	Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2020
1	Comune di Carnate		823.182,56
2	Brianzacque S.r.l.	0,6328%	121.186,10
3	Cap Holding S.p.A.	0,1096%	50.128,12
4	Cem Ambiente S.p.A.	1.509%	157.206,56
5	Offerta Sociale A.s.c.	3,87%	85.471,66
6	Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	4,04%	3.980,66

Compensi spettanti a Sindaci e amministratori, vengono qui di seguito riportati:

N.	Denominazione	Sindaci	Amministratori
1	Brianzacque S.r.l.	0,00	80.600,00
2	Cap Holding S.p.A.	10.400,00	0,00
3	Cem Ambiente S.p.A.	43.094,00	32.809,00



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	1.893,00	2.845,13	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>1.893,00</b>	<b>2.845,13</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.589,06	3.076,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.766,57	45.254,23	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.507,52	27.767,29	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	800.905,50	1.216.905,28	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	4,70	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	229.375,91	53.953,05	BI6	BI6
9	Altre	84.794,83	128.383,14	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.184.939,39</b>	<b>1.475.343,69</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>4.264.554,48</b>	<b>4.363.471,76</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	142.805,45	151.588,96		
1.3	Infrastrutture	3.638.325,05	3.711.361,52		
1.9	Altri beni demaniali	483.423,98	500.521,28		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>17.237.395,69</b>	<b>16.784.649,59</b>		
2.1	Terreni	4.848.960,08	4.737.297,98	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	10.898.191,04	10.949.632,07		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.364.903,52	1.012.661,57	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.217,24	13.605,85	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	6,92	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.818,89	7.625,84		
2.7	Mobili e arredi	19.435,18	18.627,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	60.862,82	45.198,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.471.497,70	417.694,72	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>22.973.447,87</b>	<b>21.565.816,07</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>22.186,23</b>	<b>12.480,35</b>	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	786,26	6.856,92	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,24	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	21.399,97	5.623,19		
2	Crediti verso	<b>1.175,95</b>	<b>1.060,50</b>	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	1.175,95	1.060,50	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	87.661,47	59.398,77	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>111.023,65</b>	<b>72.939,62</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.269.410,91</b>	<b>23.114.099,38</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO**

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>referimento art.2424 CC</b>	<b>referimento DM 26/4/95</b>
I	Rimanenze	20.063,41	6.056,58	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>20.063,41</b>	<b>6.056,58</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>666.081,66</b>	<b>461.358,28</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	662.248,82	461.358,28		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.832,84	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>958.907,47</b>	<b>1.483.258,18</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	946.630,41	1.463.665,00		
b	<i>imprese controllate</i>	2,83	2.895,84		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	12.274,23	16.697,34		
3	Verso clienti ed utenti	905.600,24	920.098,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>648.696,01</b>	<b>630.999,49</b>	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	126.845,37	87.240,18		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	521.850,64	543.759,31		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.179.285,38</b>	<b>3.495.714,01</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	37.968,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>37.968,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>2.701.093,95</b>	<b>2.215.956,75</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	537,70	15.030,06		CIV1A
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	2.700.556,25	2.200.926,69		
2	Altri depositi bancari e postali	615.231,93	865.184,52	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	131,42	142,90	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.316.457,30</b>	<b>3.081.284,17</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>6.553.774,09</b>	<b>6.583.054,76</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	120,62	2.187,13	D	D
2	Risconti attivi	20.133,96	9.921,98	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>20.254,58</b>	<b>12.109,11</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>30.845.332,58</b>	<b>29.712.108,38</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.252.911,98	1.252.911,98	AI	AI
II	Riserve	<b>18.681.177,16</b>	<b>17.231.913,07</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.172.271,07	889.211,12	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	362.338,08	264.462,92	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	252.830,82	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	15.098.105,87	15.304.309,80		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	795.631,32	773.929,23		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.209.902,98	1.364.840,91	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>21.143.992,12</b>	<b>19.849.665,96</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>21.143.992,12</b>	<b>19.849.665,96</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	19.238,78	7.769,20	B2	B2
3	Altri	317.515,23	518.689,30	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	45.256,20	0,00	B4	B4
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>382.010,21</b>	<b>526.458,50</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		70.124,31	51.080,09	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>70.124,31</b>	<b>51.080,09</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>1.575.262,80</b>	<b>1.859.625,11</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	24.950,64	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	268.370,55	278.224,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	374.343,03	476.970,63	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	907.598,58	1.104.430,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.916.802,62	1.742.571,03	D7	D6
3	Acconti	18.959,39	3.738,26	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>151.950,85</b>	<b>267.196,84</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	52.253,62	128.537,32		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	83.988,77	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	4.310,90	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	95.386,33	54.670,75		
5	Altri debiti	<b>561.489,47</b>	<b>511.199,31</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	73.183,55	60.504,05		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.817,11	14.936,17		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	463.488,81	435.759,09		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>4.224.465,13</b>	<b>4.384.330,55</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	20.854,63	15.858,51	E	E
II	Risconti passivi	<b>5.003.886,18</b>	<b>4.884.714,77</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>4.852.701,05</b>	<b>4.741.617,21</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	4.435.786,59	4.656.435,36		
b	<i>da altri soggetti</i>	416.914,46	85.181,85		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	151.185,13	143.097,56		



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.024.740,81</b>	<b>4.900.573,28</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>30.845.332,58</b>	<b>29.712.108,38</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	860,43	2.546.032,35		
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	1.931,52	0,00		
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	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.791,95</b>	<b>2.546.032,35</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.951.796,58	3.237.029,29		
2	Proventi da fondi perequativi	925.000,00	963.777,39		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.215.099,13	748.586,26		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.069.803,07	608.146,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	145.296,06	140.440,26		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.150.767,95	2.467.142,80	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.093.562,92	230.978,36		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	42.592,36	47.639,22		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.014.612,67	2.188.525,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	533,81	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	561,45	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	116.583,46	20.945,99	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	569.779,46	562.672,14	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>7.929.588,03</b>	<b>8.000.687,68</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	86.940,44	83.017,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.799.124,93	3.996.239,92	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	77.138,56	200.394,77	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	632.148,97	631.009,84		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	629.461,21	627.099,49		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	824,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.687,76	3.086,35		
13	Personale	1.241.155,66	1.223.687,70	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	812.797,51	949.979,02	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	118.752,85	66.501,78	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	662.986,65	712.095,68	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	31.058,01	171.381,56	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.093,88	-1.478,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.654,92	253.110,40	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.681,36	3.987,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	441.925,71	277.962,55	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>7.097.474,18</b>	<b>7.617.910,31</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>832.113,85</b>	<b>382.777,37</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	4.933,98	17.264,19	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>4.933,98</b>	<b>17.264,19</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	34.755,02	47.552,08	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	27.866,31	31.133,53		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	6.888,71	16.418,55		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>34.755,02</b>	<b>47.552,08</b>		
<b>Totale (C)</b>		<b>-29.821,04</b>	<b>-30.287,89</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					



**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	152,00	0,00	D19	D19
	<b>Totale ( D )</b>	<b>-152,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	694.387,79	1.228.565,08	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	9.045,65		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	123.105,40		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	671.237,68	1.093.848,78		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	23.150,11	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	2.565,25		
	<b>Totale proventi</b>	<b>694.387,79</b>	<b>1.228.565,08</b>		
25	Oneri straordinari	185.597,94	85.405,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.719,82	85.405,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	154.625,50	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	24.252,62	0,00		E21d
	<b>Totale oneri</b>	<b>185.597,94</b>	<b>85.405,76</b>		
	<b>Totale ( E ) ( E20-E21 )</b>	<b>508.789,85</b>	<b>1.143.159,32</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.310.930,66</b>	<b>1.495.648,80</b>		
26	Imposte	101.027,68	130.807,89	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.209.902,98</b>	<b>1.364.840,91</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2020**

Il Revisore Unico  
*Dott. Giovanni Costa*

---

Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa

# COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

Verbale n.15 del 22 settembre 2021

## Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, atti trasmessi in data 20 settembre 2021 dall'ufficio ragioneria dell'Ente, così come approvati dalla Giunta Comunale n. 106 del 22.09.2021;

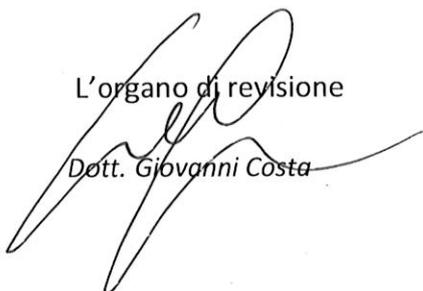
Visto:

- il 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;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- gli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Carnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Dott. Giovanni Costa



# COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

## INTRODUZIONE

Il Revisore Unico ,

➤ Dott. Giovanni Costa

Nominato con delibera del Consiglio Comunale n. **23 DEL 05/08/2021**,

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n.12 del 25.06.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 20.09.2021 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - conto economico consolidato;
  - stato patrimoniale consolidato;
  - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- che con delibera della Giunta Comunale n. 74 del 12.07.2021 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il "Gruppo Amministrazione Pubblica - G.A.P." del Comune di Carnate e l'elenco dei soggetti da comprendere nel "perimetro di consolidamento" per l'anno 2020 (art.11-bis del D.Lgs. n.118/2011 e principio contabile Allegato 4/4 concernente il bilancio consolidato);
- che l'Ente, in conformità alle disposizioni riportate al punto 3.2 del citato D.Lgs. n.118/2011 - allegato n.4/4, ha trasmesso (Pec del 03.08.2021) alle società partecipate, incluse nel perimetro di consolidamento, le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;
- che il Revisore 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;

### Dato atto che

- il Comune di Carnate ha individuato, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile 4/4, il Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Carnate ed il perimetro dell'area di consolidamento per l'esercizio 2020;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Carnate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del suddetto principio;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune per l'esercizio 2020, sono le seguenti:

---

Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa



## COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carnate	27.945.132,91	20.674.413,99	5.103.867,43
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	838.353,99	620.232,42	153.116,02

- risultano pertanto **incluse** nel “Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Carnate – Anno 2020” i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 74 del 12.07.2021:

PARTECIPAZIONI AL 31.12.2020	% QUOTA	Capitale sociale
CEM Ambiente S.p.a.	1,512%	Partecipazione diretta- metodo di consolidamento integrale- € 15.752.244 (versati € 15.564.074)
Brianzacque Srl	0,6328%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento integrale- € 126.883.499
Cap Holding S.p.a.	1,509%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento integrale- € 571.381.785
Offerta Sociale A.S.C.	3,87%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento integrale- € 50.000,00
Parco Agricolo Nord Est (P.A.N.E.)	4,12%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento integrale- € 190.354,00

- dei predetti soggetti giuridici quelli che sono **compresi** nel “perimetro di consolidamento”, in base ai criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4/4, sono i seguenti:

➤ CEM AMBIENTE S.p.a.	- quota di possesso	1,512%
➤ CAP HOLDING S.p.a.	- quota di possesso	1,509%
➤ BIANZACQUE S.R.L.	- quota di possesso	0,6328%
➤ OFFERTA SOCIALE A.S.C.	- quota di possesso	3,8700%
➤ PARCO AGRICOLO NORD EST	- quota di possesso	4,1200%

Tutto quanto sopra premesso, l’organo di revisione, preso atto che l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo PROPORZIONALE**, ovvero in proporzione alla quota di partecipazione posseduta

**Presenta**

i risultati dell’analisi svolta e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell’esercizio 2020 del Comune di Carnate.

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2020 e quelli dell’esercizio precedente:



Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa

## COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>1.893,00</b>	<b>2.845,13</b>	<b>-952,13</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.184.939,39	1.475.343,69	-290.404,30
Immobilizzazioni Materiali	22.973.447,87	21.565.816,07	1.407.631,80
Immobilizzazioni Finanziarie	111.023,65	72.939,62	38.084,03
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>24.269.410,91</b>	<b>23.114.099,38</b>	<b>1.155.311,53</b>
Rimanenze	20.063,41	6.056,58	14.006,83
Crediti	3.179.285,38	3.495.714,01	-316.428,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	37.968,00	0,00	37.968,00
Disponibilità liquide	3.316.457,30	3.081.284,17	235.173,13
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>6.553.774,09</b>	<b>6.583.054,76</b>	<b>-29.280,67</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>20.254,58</b>	<b>12.108,11</b>	<b>8.146,47</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>30.845.332,58</b>	<b>29.712.107,38</b>	<b>1.133.225,20</b>

Le immobilizzazioni immateriali (pari a euro 1.184.939,39) e materiali (pari a euro 22.973.447,87) del Gruppo pubblico locale si attestano a complessive euro 24.158.387,26, facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate.

Le immobilizzazioni finanziarie, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessive euro 111.023,65.

Le rimanenze sono essenzialmente riconducibili alle risultanze del bilancio della BRIANZACQUE. I crediti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno e registrano un incremento per effetto delle principali rettifiche/elisioni di partite infragruppo operate in sede di consolidamento.

Fondo di dotazione	1.252.911,98	1.252.911,98	0,00
Riserve	18.681.177,16	17.231.913,07	1.449.264,09
Risultato economico dell'esercizio	1.209.902,98	1.364.840,91	-154.937,93
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>21.143.992,12</b>	<b>19.849.665,96</b>	<b>1.294.326,16</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>382.010,21</b>	<b>526.458,50</b>	<b>-144.448,29</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>70.124,31</b>	<b>51.080,09</b>	<b>19.044,22</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>4.224.465,13</b>	<b>4.384.330,55</b>	<b>-159.865,42</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>5.024.740,81</b>	<b>4.900.573,28</b>	<b>124.167,53</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>30.845.332,58</b>	<b>29.712.108,38</b>	<b>1.133.224,20</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	-

## COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

Il patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di euro 1.294.326,16 rispetto all'anno precedente.

La consistenza dell'esposizione debitoria del Gruppo è stata influenzata dal consolidamento delle risultanze delle partecipate al netto delle rettifiche delle partite infragruppo.

Le voci ratei e risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono così composte: euro 299.121,19 derivanti dalle risultanze Brianzacque, euro 5.565,00 derivanti dalle risultanze CAP HOLDING, euro 5.209,31 derivanti dalle risultanze CEM AMBIENTE S.p.a., euro 195.594,13 derivanti dalle risultanze di Offerta sociale, euro 63.683,47 derivanti dalle risultanze P.A.N.E e la restante parte pari a euro 4.455.567,71 derivanti dal bilancio del Comune di Carnate (la somma più rilevante è riguarda i risconti passivi per i contributi agli investimenti già incassati nonché la quota di contributi COVID confluita nell'avanzo vincolato per legge).

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020	Bilancio consolidato Anno 2019	Variazioni
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.929.588,03	8.000.687,68	-71.099,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.097.474,18	7.617.910,31	-520.436,13
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>832.113,85</b>	<b>382.777,37</b>	<b>449.336,48</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.821,04	-30.287,89	466,85
<i>Proventi finanziari</i>	4.933,98	17.264,19	-12.330,21
<i>Oneri finanziari</i>	34.755,02	47.552,08	-12.797,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-152,00	0,00	-152,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	152,00	0,00	152,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	508.789,85	1.143.159,33	-634.369,48
<i>Proventi straordinari</i>	694.387,79	1.228.565,08	-534.177,29
<i>Oneri straordinari</i>	185.597,94	85.405,75	100.192,19
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>1.310.930,66</b>	<b>1.495.648,81</b>	<b>-184.718,15</b>
Imposte	101.027,68	130.807,89	-29.780,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.209.902,98</b>	<b>1.364.840,92</b>	<b>-154.937,94</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

Il risultato della **gestione operativa** (A-B) pari a 832.113,85, registra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente e ciò è dovuto essenzialmente al buon risultato di esercizio prodotto dall'

# COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

Ente pari ad euro 694.354,89, mentre le altre società hanno prodotto un risultato positivo marginale.

I **proventi ed oneri straordinari** pari a euro 508.789,85 sono ascrivibili quasi esclusivamente alle risultanze del conto economico del Comune di Carnate che in tale voci ha registrato le insussistenze dell'attivo e del passivo determinate dall'attività di riaccertamento dei residui nonché gli oneri straordinari (arretrati personale, sopravvenienze dell'attivo e insussistenze del passivo derivanti da maggiori crediti, rivalutazione di immobili e diminuzione del FCDE.)

Il **risultato economico** del Gruppo Amministrazione Pubblica- G.A.P. del Comune di Carnate ammonta a euro 1.209.902,98 e registra una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto soprattutto delle risultanze di gestione economica del comune.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carnate;
- i criteri di valutazione applicati alla voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Carnate **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Carnate **rappresenta in modo veritiero e corretto** la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- l'emergenza COVID-19, oltre al gravissimo impatto sul piano sanitario e sulle economie dei territori e delle attività economiche e produttive, ha gravato sulla gestione degli enti e delle società. Ciò nonostante, nessuna delle società incluse nel perimetro di consolidamento opera nei settori maggiormente colpiti dall'emergenza COVID-19 e dal monitoraggio effettuato è emerso che sino ad oggi la crisi pandemica ha inciso

# COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

marginalmente sugli equilibri economico-finanziari delle società non rappresentando un elemento di rischio per la continuità aziendale.

## CONCLUSIONI

Il Revisore Unico per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carnate.

Carnate, lì 22 settembre 2021

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Costa



---

Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa

COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

**INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI  
REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2020**

Il Revisore Unico  
*Dott. Giovanni Costa*

---

Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa

# COMUNE DI CARNATE - Provincia di Monza e Brianza

## INTEGRAZIONE al Verbale n.15 del 22 settembre 2021

Il sottoscritto, premesso che in data 22 settembre scorso ha rilasciato proprio parere motivato circa il bilancio consolidato, la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, relativamente agli atti trasmessi in data 20 settembre 2021 dall'ufficio ragioneria dell'Ente, così come approvati dalla Giunta Comunale n. 106 del 22.09.2021;

Il sottoscritto ha riportato percentuali di partecipazione al capitale delle società partecipate non esattamente concilianti con quelle comunicate dall'Ente ed **includere** nel "Gruppo Amministrazione Pubblica – G.A.P. del Comune di Carnate – Anno 2020" i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 74 del 12.07.2021 che nella Tabella sotto riportata vengono correttamente riportate:

PARTECIPAZIONI AL 31.12.2020	% QUOTA	Capitale sociale
CEM Ambiente S.p.a.	1,5090%	Partecipazione diretta- metodo di consolidamento è quello proporzionale- € 15.752.244 (versati € 15.564.074)
Brianzacque Srl	0,6328%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento è quello proporzionale - € 126.883.499
Cap Holding S.p.a.	0,1096%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento è quello proporzionale - € 571.381.785
Offerta Sociale A.S.C.	3,8700%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento è quello proporzionale - € 50.000,00
Parco Agricolo Nord Est (P.A.N.E.)	4,0400%	Partecipazione diretta – metodo di consolidamento è quello proporzionale - € 190.354,00

- dei predetti soggetti giuridici quelli che sono **compresi** nel "perimetro di consolidamento", in base ai criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4/4, anche quelle con percentuali inferiori al 3 per cento e sono le seguenti qui di nuovo riportate:

➤ CEM AMBIENTE S.p.a.	- quota di possesso	1,5090%
➤ CAP HOLDING S.p.a.	- quota di possesso	0,1096%
➤ BIANZACQUE S.R.L.	- quota di possesso	0,6328%
➤ OFFERTA SOCIALE A.S.C.	- quota di possesso	3,8700%
➤ PARCO AGRICOLO NORD EST	- quota di possesso	4,0400%

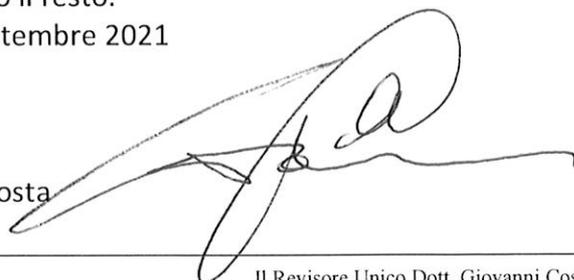
Tutto quanto sopra esposto l'organo di revisione, preso atto che l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo PROPORZIONALE**, ovvero in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Confermato tutto il resto.

Carnate, li 29 settembre 2021

Il Revisore Unico

Dott. Giovanni Costa



Il Revisore Unico Dott. Giovanni Costa

## verbale commissione 29/9/2021

Ass Cultura <ass.cultura@comune.carnate.mb.it>

mer 29/09/2021 19:41

A: Protocollo <protocollo@comune.carnate.mb.it>

 1 allegati (17 KB)

Verbale Commissione consiliare affari istituzionali e finanziari 29 sett 21.docx;

Commissione consiliare affari istituzionali e finanziari

del 29/09/2021 ore 19.00

Presenti: Lorenzo Besana, Antonio Dolfini, Giuriato Anita, Michela Bonfanti

assenti: Elisabetta Defendi (delega Giuriato), Mauro Spialtini (delega Bonfanti)

-Piano diritto allo studio 2021/2022

È presente l'Assessore Mauri che illustrare il piano

Bonfanti chiede come mai quest'anno la cifra delle iniziative comunali è così superiore ai 3000 dello scorso. Mauri risponde che i 3000 dello scorso anno sono stati liquidati alla scuola, in aggiunta agli 11000.

Giuriato chiede di sostituire la locuzione "Diversamente abili" con "alunni con disabilità".

-Bilancio consolidato esercizio 2020

A pag.9, a pag. 7 della nota integrativa si proporranno emendamenti perché nelle tabelle si sono copiati male gli importi. Quelli a pag.24 sono esatti.

Domani mattina l'integrazione del revisore verrà inviata a tutti i consiglieri.

Nessuna domanda da parte dei commissari

-Variazione bilancio previsione 2021/2023 ratifica Del. Giunta n.101/2021

Delibera adottata per procedere alle gare dell'impianto elettrico delle scuole, del semaforo di via Fornace, una postazione di lavoro, per l'eliminazione dell'amianto (ora abbiamo ricevuto i fondi e verrà variato ulteriormente)

La verbalizzante Anita Giuriato

Il Presidente Lorenzo Besana



# **Comune di Carnate**

## **Relazione sulla gestione e Nota integrativa**

**BILANCIO CONSOLIDATO  
al 31/12/2020  
GRUPPO COMUNE DI CARNATE**

# Indice

Indice .....	2
1.Normativa di riferimento .....	3
2.Bilancio consolidato .....	4
3.Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento .....	5
3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica .....	5
3.2. Area di consolidamento .....	8
4.Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	10
4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare .....	10
4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo .....	10
4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi .....	15
4.4. Consolidamento dei bilanci.....	15
5.Schemi di Bilancio consolidato.....	17
6.Criteri di valutazione e principali risultati .....	20
6.1. Gestione Economica .....	20
6.2. Gestione Patrimoniale .....	21

# 1. Normativa di riferimento

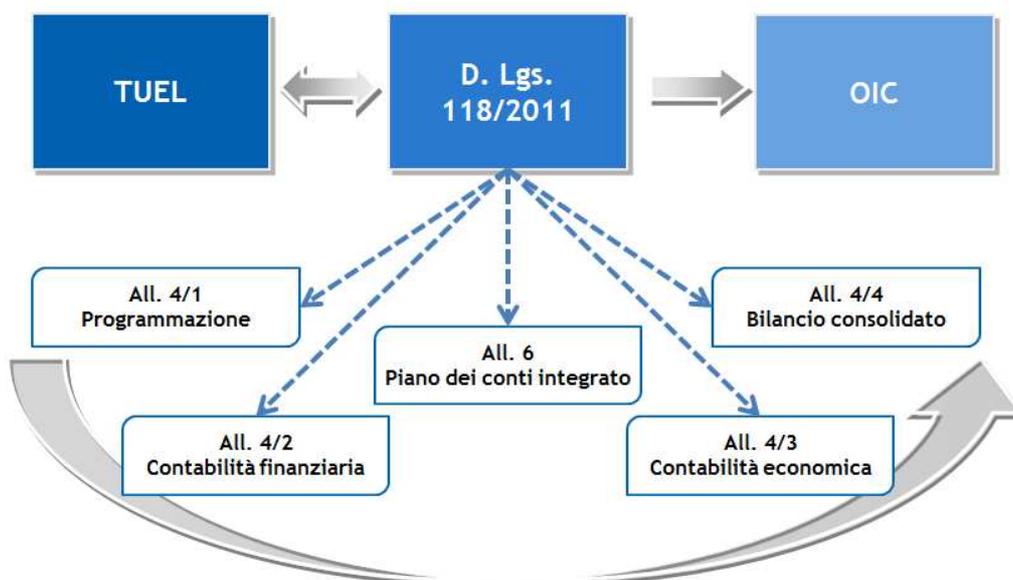
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

## 2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed 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.

In particolare, 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 alla 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
  - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
  - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
  - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

### 3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del Bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel Bilancio consolidato.

#### 3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine “Gruppo Amministrazione Pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Costituiscono componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) Gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, 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.

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 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.
  - 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 l'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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Fondazione CAP	Partecipazione indiretta tramite Cap Holding S.p.A.	0,1096%
Offerta Sociale A.s.c.	Partecipazione diretta	3,87%
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Partecipazione diretta	4,04%

- 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 come 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.

1) Le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- 1) 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;
- 2) 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.

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione diretta	0,6328%
Cap Holding S.p.A.	Partecipazione diretta	0,1096%
Cem Ambiente S.p.A.	Partecipazione diretta	1,509%

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

### 3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

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 evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	€ 27.945.132,91	€ 838.353,99
Patrimonio netto	€ 20.674.413,99	€ 620.232,42
Totale ricavi caratteristici	€ 5.103.867,43	€ 153.116,02

- 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). 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.

Fondazione CAP

In definitiva, i **soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Brianzacque S.r.l.	Partecipazione diretta	0,6328%
Cap Holding S.p.A.	Partecipazione diretta	0,1096%
Cem Ambiente S.p.A.	Partecipazione diretta	1,509%
Offerta Sociale A.s.c.	Partecipazione diretta	3,87%
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Partecipazione diretta	4,04%

**Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:**

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
Brianzacque S.r.l.	Monza (MB)	03988240960	€ 126.883.499 i.v.
Cap Holding S.p.A.	Assago (MI)	13187590156	€ 571.381.786 i.v.
Cem Ambiente S.p.A.	Cavenago Di Brianza (MB)	03965170156	€ 15.752.244 versato in parte per € 15.564.074
Offerta Sociale A.s.c.	Vimercate (MB)	03743620969	€ 50.000 i.v.
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Cavenago Di Brianza (MB)	94060750158	€ 190.354

[Brianzacque S.r.l.](#)

<http://www.brianzacque.it/societa-trasparente.html>

[Cap Holding S.p.A.](#)

<https://www.gruppocap.it/il-gruppo/societa-trasparente/capholding>

[Cem Ambiente S.p.A.](#)

<https://www.cemambiente.it/trasparenza/>

[Offerta Sociale A.s.c.](#)

<http://www.offertasociale.it/amministrazione-trasparente>

[Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.](#)

[http://asp.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB\\_NAME=N1202649](http://asp.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto?DB_NAME=N1202649)

## 4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

- 1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- 2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- 3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
- 4) consolidamento dei bilanci.

### 4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, 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. 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.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

### 4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

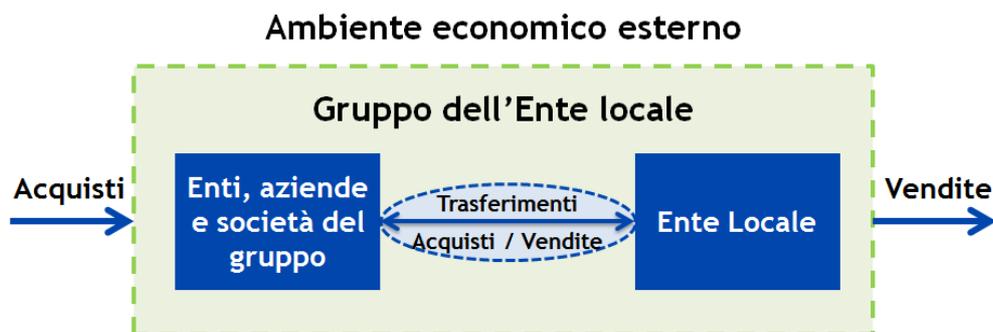
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



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.

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

Particolari interventi 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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
(7)	Comune di Carnate	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	22,39		- 22,39	Debiti Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		22,39	- 22,39	
(8)	Comune di Carnate	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		20,39	- 20,39	Crediti Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	20,39		- 20,39	
(9)	Comune di Carnate	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo	-	87,49	- 87,49	Costi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	87,49		- 87,49	
(10)	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		4,14	- 4,14	Costi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	4,14		- 4,14	
(11)	Comune di Carnate	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	65,32		- 65,32	Ricavi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		65,32	- 65,32	
(12)	Comune di Carnate	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	145,98		- 145,98	Ricavi Comune di Caerano vs Brianzacque s.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	CE - B11 - Utilizzo beni di terzi	Costo		145,98	- 145,98	
(13)	Comune di Carnate	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	201,43		- 201,43	Debiti Comune di Caerano vs Cem Ambiente s.p.a
	Cem Ambiente s.p.a	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		201,43	- 201,43	
(14)	Comune di Carnate	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	17,64		- 17,64	Ricavi Comune di Caerano vs Cap Holding s.p.a.
	Cap Holding s.p.a	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo		17,64	- 17,64	
(15)	Brianzacque s.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,82		- 0,82	Ricavi Brianzacque s.r.l. vs Offerta Sociale A.s.c.
	Offerta Sociale A.s.c.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		0,82	- 0,82	
(16)	Brianzacque s.r.l.	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1,63	- 1,63	Crediti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1,63		- 1,63	
(17)	Brianzacque s.r.l.	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		4,12	- 4,12	Crediti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	4,12		- 4,12	
(18)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	115,00		- 115,00	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACI13 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		115,00	- 115,00	
(19)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	10,62		- 10,62	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		10,62	- 10,62	
(20)	Brianzacque s.r.l.	SP - PD5d - Altri debiti	Passività	3,52		- 3,52	Debiti Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	SP - ACI14c - Crediti altri	Attività		3,52	- 3,52	
(21)	Brianzacque s.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		86,65	- 86,65	Costi Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	86,65		- 86,65	
(22)	Brianzacque s.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1,73	- 1,73	Costi Brianzacque s.r.l. vs Cap Holding s.p.a
	Cap Holding s.p.a	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	1,73		- 1,73	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Note
(1)	Brianzacque s.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	802.918,78		- 802.918,78	Elisione PN Brianzacque S.r.l.
	Brianzacque s.r.l.	SP - PALLa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	191.491,57		- 191.491,57	
	Brianzacque s.r.l.	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività	189.215,97		- 189.215,97	
	Comune di Carnate	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività		144.570,54	144.570,54	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		1.039.055,78	- 1.039.055,78	
(2)	Cap Holding s.p.a	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	626.234,44		- 626.234,44	Elisione PN Cap Holding S.p.A.
	Cap Holding s.p.a	SP - PALLa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	258.092,14		- 258.092,14	
	Cap Holding s.p.a	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività	1.527,67		- 1.527,67	
	Comune di Carnate	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività		19.952,71	19.952,71	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		865.901,54	- 865.901,54	
(3)	Cem Ambiente s.p.a	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	246.613,09		- 246.613,09	Elisione PN Cem Ambiente S.p.A.
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PALLa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	283.505,03		- 283.505,03	
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività	84.558,93		- 84.558,93	
	Cem Ambiente s.p.a	SP - PALLd - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Passività	113.795,53		- 113.795,53	
	Comune di Carnate	SP - PALLb - Riserve da capitale	Passività		197.814,83	197.814,83	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate	Attività		530.657,75	- 530.657,75	
(4)	Offerta Sociale A.s.c.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	1.935,00		- 1.935,00	Elisione PN Offerta Sociale A.s.c.
	Offerta Sociale A.s.c.	SP - PALLe - Altre riserve indisponibili	Passività		0,08	0,08	
	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	0,08		0,08	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		1.935,00	- 1.935,00	
(5)	P.A.N.E.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	7.690,30		- 7.690,30	Elisione PN P.A.N.E.
	P.A.N.E.	SP - PALLa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	14.224,65		- 14.224,65	
	Comune di Carnate	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo	3.240,38		3.240,38	
	Comune di Carnate	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		25.155,33	- 25.155,33	

La differenza negativa di annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 ovvero imputata a Conto economico nella voce "Oneri diversi di gestione".

### 4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza - ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi - è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

### 4.4. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Brianzacque S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
Cap Holding S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Cem Ambiente S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
Offerta Sociale A.s.c.	Proporzionale	Proporzionale
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	Proporzionale	Proporzionale

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Ragione sociale	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
Brianzacque S.r.l.	SI	SI
Cap Holding S.p.A.	SI	SI
Cem Ambiente S.p.A.	SI	SI
Offerta Sociale A.s.c.	SI	SI
Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	SI	SI

# 5. Schemi di Bilancio consolidato

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019
			Brianzaque s.r.l.	Cap Holding s.p.a	Cem Ambiente s.p.a	Offerta Sociale A.s.c.	P.A.N.E.				
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,87%	4,04%				
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-	1.893,00	-	-	1.893,00	-	1.893,00	2.845,13
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI A)	-	-	-	1.893,00	-	-	1.893,00	-	1.893,00	2.845,13
I	B) IMMOBILIZZAZIONI										
	Immobilizzazioni immateriali										
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.538,00	-	-	51,06	-	-	1.589,06	-	1.589,06	3.076,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.361,17	7.256,41	-	-	-	148,99	47.766,57	-	47.766,57	45.254,23
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.860,23	11.483,52	-	1.163,77	-	-	20.507,52	-	20.507,52	27.767,29
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.612,42	36.039,58	754.253,50	-	-	-	800.905,50	-	800.905,50	1.216.905,28
5	Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,70
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	72.577,76	122.122,49	-	-	34.675,66	229.375,91	-	229.375,91	53.953,05
9	Altre	570,00	71.822,03	5.310,83	6.972,85	119,12	-	84.794,83	-	84.794,83	128.383,14
	Totale immobilizzazioni immateriali	60.941,82	199.179,30	881.686,82	8.187,68	119,12	34.824,65	1.184.939,39	-	1.184.939,39	1.475.343,69
	Immobilizzazioni materiali (3)										
II	Beni demaniali	4.224.954,09	-	-	-	39.600,39	-	4.264.554,48	-	4.264.554,48	4.363.471,76
1.1	Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Fabbricati	103.205,06	-	-	-	39.600,39	-	142.805,45	-	142.805,45	151.588,96
1.3	Infrastrutture	3.638.325,05	-	-	-	-	-	3.638.325,05	-	3.638.325,05	3.711.361,52
1.9	Altri beni demaniali	483.423,98	-	-	-	-	-	483.423,98	-	483.423,98	500.521,28
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.225.364,60	1.385.260,67	11.058,04	561.187,64	4.253,59	50.271,15	17.237.395,69	-	17.237.395,69	16.784.649,59
2.1	Terreni	4.677.042,40	20.676,25	127,81	102.358,23	-	48.755,39	4.848.960,08	-	4.848.960,08	4.737.297,98
2.2	Fabbricati	10.490.356,17	27.144,30	604,34	380.086,23	-	-	10.898.191,04	-	10.898.191,04	10.949.632,07
2.3	Impianti e macchinari	8.055,20	1.323.364,56	1.059,17	28.553,39	3.871,20	-	1.364.903,52	-	1.364.903,52	1.012.661,57
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.426,81	7.938,36	2.627,95	1.005,76	19,89	1.198,47	19.217,24	-	19.217,24	13.605,85
2.5	Mezzi di trasporto	-	-	6,92	-	-	-	6,92	-	6,92	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.552,42	-	3.027,38	-	-	239,09	25.818,89	-	25.818,89	7.625,84
2.7	Mobili e arredi	18.921,60	-	435,38	-	-	78,20	19.435,18	-	19.435,18	18.627,80
2.8	Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	2.010,00	6.137,20	3.169,09	49.184,03	362,50	-	60.862,82	-	60.862,82	45.198,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.256.694,36	198.892,93	9.452,14	906,94	-	5.551,33	1.471.497,70	-	1.471.497,70	417.694,72
	Totale immobilizzazioni materiali	20.707.013,05	1.584.153,60	20.510,18	562.094,58	43.853,98	55.822,48	22.973.447,87	-	22.973.447,87	21.565.816,07
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)										
1	Partecipazioni in imprese controllate	2.462.705,40	152,16	16.573,57	5.460,50	-	-	2.484.891,63	2.462.705,40	22.186,23	12.480,35
a	imprese partecipate	2.435.615,07	-	786,26	-	-	-	2.435.615,07	2.435.615,07	786,26	6.856,92
2	altri soggetti	27.090,33	152,16	15.787,31	5.460,50	-	-	48.490,30	27.090,33	21.399,97	5.623,19
c	Crediti verso	-	1.088,20	87,75	-	-	-	1.175,95	-	1.175,95	1.060,50
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	1.088,20	87,75	-	-	-	1.175,95	-	1.175,95	1.060,50
3	Altri titoli	-	62.442,32	-	25.219,15	-	-	87.661,47	-	87.661,47	59.398,77
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.462.705,40	63.682,68	16.661,32	30.679,65	-	-	2.573.729,05	2.462.705,40	111.023,65	72.939,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	23.230.660,27	1.847.015,58	918.858,32	600.961,91	43.973,10	90.647,13	26.732.116,31	2.462.705,40	24.269.410,91	23.114.099,38
	C) ATTIVO CIRCOLANTE										
I	Rimanenze	-	8.446,13	9.983,59	1.633,69	-	-	20.063,41	-	20.063,41	6.056,58
	Totale	-	8.446,13	9.983,59	1.633,69	-	-	20.063,41	-	20.063,41	6.056,58
II	Crediti (2)										
1	Crediti di natura tributaria	633.446,66	32.635,00	-	-	-	-	666.081,66	-	666.081,66	461.358,28
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	629.613,82	32.635,00	-	-	-	-	662.248,82	-	662.248,82	461.358,28
c	Crediti da Fondi perequativi	3.832,84	-	-	-	-	-	3.832,84	-	3.832,84	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	834.874,86	-	2,83	-	102.844,75	21.185,03	958.907,47	-	958.907,47	1.483.258,18
a	imprese controllate	834.874,86	-	2,83	-	102.844,75	8.910,80	946.630,41	-	946.630,41	1.463.665,00
b	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	2,83	-	2,83	2.895,84
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-	-	-	12.274,23	12.274,23	-	12.274,23	16.697,34
3	Verso clienti ed utenti	82.717,73	330.927,72	257.370,00	233.921,17	-	1.004,07	905.940,69	340,45	905.600,24	920.098,06
4	Altri Crediti	461.916,70	76.896,88	83.087,31	12.053,10	14.312,11	468,56	648.734,66	38,65	648.696,01	630.999,49
a	verso fornitori	-	57.910,45	64.902,99	3.803,59	-	8,29	126.845,37	-	126.845,37	87.240,18
b	per attività svolta per c/ terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	altri	461.916,70	18.986,43	18.184,32	8.249,51	14.092,06	460,27	521.889,29	38,65	521.850,64	542.759,21
	Totale crediti	2.012.955,95	440.459,60	340.460,14	245.094,27	117.156,86	22.657,66	3.179.664,48	379,10	3.179.285,38	3.495.714,01
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
1	Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Altri titoli	-	37.968,00	-	-	-	-	37.968,00	-	37.968,00	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	37.968,00	-	-	-	-	37.968,00	-	37.968,00	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE										
1	Conto di tesoreria	2.700.556,25	-	-	-	-	537,70	2.701.093,95	-	2.701.093,95	2.215.956,75
a	Istituto tesoriere	-	-	-	-	-	537,70	537,70	-	537,70	15.030,06
b	Presso Banca d'Italia	2.700.556,25	-	-	-	-	-	2.700.556,25	-	2.700.556,25	2.200.926,69
2	Altri depositi bancari e postali	-	18.335,61	46.550,86	315.760,65	234.584,81	-	615.231,93	-	615.231,93	865.184,52
3	Denaro e valori in cassa	-	44,26	5,51	57,27	24,38	-	131,42	-	131,42	142,90
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.700.556,25	18.379,87	46.556,37	315.817,92	234.609,19	537,70	3.316.457,30	-	3.316.457,30	3.081.284,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	4.713.512,20	505.253,60	397.000,10	563.425,88	351.766,05	23.195,36	6.554.153,19	379,10	6.553.774,09	6.583.054,76
	D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	-	15,82	-	-	104,80	-	120,62	-	120,62	2.187,13
2	Risconti attivi	960,44	6.748,32	10.968,83	1.456,37	-	-	20.133,96	-	20.133,96	9.921,98
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	960,44	6.764,14	10.968,83	1.456,37	104,80	-	20.254,58	-	20.254,58	12.109,11
	TOTALE DELL'ATTIVO	27.945.132,91	2.359.033,32	1.326.827,25	1.167.737,16	395.843,95	113.842,49	33.308.417,08	2.463.084,50	30.845.332,58	29.712.108,38

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio Brianzaque s.r.l.	% Bilancio Cap Holding s.p.a	% Bilancio Cem Ambiente s.p.a	% Bilancio Offerta Sociale A.s.c.	% Bilancio P.A.N.E.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,87%	4,04%				
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
I	Fondo di dotazione	1.252.911,98	802.918,78	626.234,44	246.613,09	1.935,00	7.690,30	2.938.303,59	1.685.391,61	1.252.911,98	1.252.911,98
II	Riserve	18.318.839,08	380.707,54	259.619,81	481.859,49	0,08	14.224,65	19.455.250,49	774.073,33	18.681.177,16	17.231.913,07
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.172.271,07	191.491,57	258.092,14	283.505,03	-	14.224,65	2.919.584,46	747.313,39	2.172.271,07	889.211,12
b	da capitale	-	189.215,97	1.527,67	84.558,93	-	-	275.302,57	87.035,51	362.338,08	264.462,92
c	da permessi di costruire	252.830,82	-	-	-	-	-	252.830,82	-	252.830,82	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	15.098.105,87	-	-	113.795,53	-	-	15.211.901,40	113.795,53	15.098.105,87	15.304.309,80
e	altre riserve indisponibili	795.631,32	-	-	-	0,08	-	795.631,24	0,08	795.631,32	773.929,23
III	Risultato economico dell'esercizio	1.102.662,93	36.854,09	20.351,57	39.507,25	-	-	1.213.143,44	3.240,46	1.209.902,98	1.364.840,91
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		20.674.413,99	1.220.480,41	906.205,82	767.979,83	1.934,92	35.682,55	23.606.697,52	2.462.705,40	21.143.992,12	19.849.665,96
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	532.631,84	-	-	-	-	532.631,84	-	532.631,84	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	532.631,84	-	-	-	-	532.631,84	-	532.631,84	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO A)</b>		20.674.413,99	1.220.480,41	906.205,82	767.979,83	1.934,92	35.682,55	23.606.697,52	2.462.705,40	21.143.992,12	19.849.665,96
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>											
1	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte	-	7.769,20	11.469,58	-	-	-	19.238,78	-	19.238,78	7.769,20
3	altri	120.901,31	120.491,42	74.428,31	39,67	-	1.654,52	317.515,23	-	317.515,23	518.689,30
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	42.248,67	3.007,53	-	45.256,20	-	45.256,20	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)</b>		120.901,31	128.260,62	85.897,89	42.288,34	3.007,53	1.654,52	382.010,21	-	382.010,21	526.458,50
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		15.520,12	5.275,57	28.379,73	20.948,89	-	-	70.124,31	-	70.124,31	51.080,09
<b>TOTALE T.F.R. C)</b>		-	15.520,12	5.275,57	28.379,73	20.948,89	-	70.124,31	-	70.124,31	51.080,09
<b>D) DEBITI (1)</b>											
1	Debiti da finanziamento	1.175.969,13	258.185,77	141.085,51	22,39	-	-	1.575.262,80	-	1.575.262,80	1.859.625,11
a	prestiti obbligazionari	-	-	24.950,64	-	-	-	24.950,64	-	24.950,64	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	268.370,55	-	-	-	-	-	268.370,55	-	268.370,55	278.224,00
c	verso banche e tesorerie	-	258.185,77	116.134,87	22,39	-	-	374.343,03	-	374.343,03	476.970,63
d	verso altri finanziatori	907.598,58	-	-	-	-	-	907.598,58	-	907.598,58	1.104.430,48
2	Debiti verso fornitori	1.205.589,96	225.625,27	80.201,37	273.314,62	122.634,03	9.777,82	1.917.143,07	340,45	1.916.802,62	1.742.571,03
3	Acconti	-	3.897,43	15.055,79	6,17	-	-	18.959,39	-	18.959,39	3.738,26
4	Debiti per trasferimenti e contributi	145.472,43	-	-	4.310,90	-	2.167,52	151.950,85	-	151.950,85	267.196,84
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	51.234,13	-	-	-	-	1.019,49	52.253,62	-	52.253,62	128.537,32
c	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83.988,77
d	imprese partecipate	-	-	-	4.310,90	-	-	4.310,90	-	4.310,90	-
e	altri soggetti	94.238,30	-	-	-	-	1.148,03	95.386,33	-	95.386,33	54.670,75
5	altri debiti	167.218,38	207.942,51	87.540,30	46.225,87	51.724,45	876,61	561.528,12	38,65	561.489,47	511.199,31
a	tributari	24.864,95	31.329,85	1.732,63	10.650,58	4.524,92	80,62	73.183,55	-	73.183,55	60.504,05
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.501,26	5.999,24	2.785,20	9.878,94	3.551,00	101,47	24.817,11	-	24.817,11	14.936,17
c	per attività svolta per c) terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri	139.852,17	170.613,42	83.022,47	25.696,35	43.648,53	694,52	463.527,46	38,65	463.488,81	435.759,09
<b>TOTALE DEBITI D)</b>		2.694.249,90	695.650,98	323.882,97	323.879,95	174.358,48	12.821,95	4.224.844,23	379,10	4.224.465,13	4.384.330,55
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>											
I	Ratei passivi	-	15.934,19	2,10	-	4.918,34	-	20.854,63	-	20.854,63	15.858,51
II	Risconti passivi	4.455.567,71	283.187,00	5.562,90	5.209,31	190.675,79	63.683,47	5.003.886,18	-	5.003.886,18	4.884.714,77
a	Contributi agli investimenti	4.455.567,71	283.187,00	5.410,83	5.209,31	39.642,73	63.683,47	4.852.701,05	-	4.852.701,05	4.741.617,21
b	da altre amministrazioni pubbliche	4.351.016,15	-	-	-	37.239,31	47.531,13	4.435.786,59	-	4.435.786,59	4.656.435,36
2	da altri soggetti	104.551,56	283.187,00	5.410,83	5.209,31	2.403,42	16.152,34	416.914,46	-	416.914,46	85.181,85
3	Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri risconti passivi	-	-	152,07	-	151.033,06	-	151.185,13	-	151.185,13	143.097,56
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E)</b>		4.455.567,71	299.121,19	5.565,00	5.209,31	195.594,13	63.683,47	5.024.740,81	-	5.024.740,81	4.900.573,28
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		27.945.132,91	2.359.033,32	1.326.827,25	1.167.737,16	395.843,95	113.842,49	33.308.417,08	2.463.084,50	30.845.332,58	29.712.108,38
<b>CONTI D'ORDINE</b>											
	1) Impegni su esercizi futuri	745.354,10	-	-	115.074,62	-	-	860.428,72	-	860.428,72	2.546.032,35
	2) beni di terzi in uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-	1.931,52	-	-	1.931,52	-	1.931,52	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		745.354,10	-	-	117.006,14	-	-	862.360,24	-	862.360,24	2.546.032,35

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	% Bilancio	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2020	2019	
			Brianzaque s.r.l.	Cap Holding s.p.a	Cem Ambiente s.p.a	Offerta Sociale A.s.c.	P.A.N.E.					
			0,6328%	0,1096%	1,509%	3,870%	4,04%					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>												
1	Proventi da tributi	2.951.796,58	-	-	-	-	-	2.951.796,58	-	2.951.796,58	3.237.029,29	
2	Proventi da fondi perequativi	925.000,00	-	-	-	-	-	925.000,00	-	925.000,00	963.777,39	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	730.817,05	-	-	-	-	-	730.817,05	-	730.817,05	748.586,26	
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.171,58	-	-	-	-	466.189,72	12.441,77	18.092,36	1.069.803,07	608.146,00	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	139.645,47	-	-	-	-	-	5.650,59	-	145.296,06	140.440,26	
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	230.632,84	602.813,63	258.807,40	1.010.408,79	48.444,78	-	2.151.107,44	339,49	2.150.767,95	2.467.142,80	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.154,13	-	-	1.010.408,79	-	-	1.093.562,92	-	1.093.562,92	230.978,36	
b	Ricavi della vendita di beni	42.592,36	-	-	-	-	-	42.592,36	-	42.592,36	47.639,22	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	104.886,35	602.813,63	258.807,40	-	48.444,78	-	1.014.952,16	339,49	1.014.612,67	2.188.525,22	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	533,81	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	561,45	-	-	-	561,45	-	561,45	-	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	265.620,96	15.405,53	101.177,93	-	-	-	116.583,46	-	116.583,46	20.945,99	
8	Altri ricavi e proventi diversi	265.620,96	47.061,45	14.376,96	11.892,66	-	230.819,76	60,31	52,64	569.779,46	562.672,14	
Totale componenti positivi della gestione A)		5.103.867,43	665.280,61	374.923,74	1.022.301,45	745.454,26	-	18.152,67	7.929.980,16	392,13	7.929.588,03	8.000.687,68
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.707,85	19.819,71	11.817,21	24.749,92	4.761,53	-	84,22	86.940,44	-	83.017,14	
10	Prestazioni di servizi	1.955.049,14	283.959,65	191.274,61	714.863,05	646.454,28	-	7.698,34	3.799.299,07	174,14	3.799.124,93	
11	Utilizzo beni di terzi	3.437,47	38.750,02	7.394,89	20.853,35	6.659,61	-	189,20	77.284,54	145,98	200.394,77	
12	Trasferimenti e contributi	631.563,17	-	-	-	-	-	585,80	632.148,97	-	631.009,84	
a	Trasferimenti correnti	628.875,41	-	-	-	-	-	585,80	629.461,21	-	629.099,49	
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	824,00	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.687,76	-	-	-	-	-	-	2.687,76	-	3.086,35	
13	Personale	823.182,56	121.186,10	50.128,12	157.206,56	85.471,66	-	3.980,66	1.241.155,66	-	1.223.687,02	
14	Ammortamenti e svalutazioni	576.336,17	130.641,39	59.375,18	39.830,23	37,54	-	6.577,00	812.797,51	-	949.979,02	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	37.284,51	24.087,56	49.825,74	1.462,64	37,54	-	6.054,86	118.752,85	-	66.501,78	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	539.051,66	82.724,37	2.320,89	38.367,59	-	-	522,14	662.986,65	-	712.095,68	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
d	Svalutazione dei crediti	-	23.829,46	7.228,55	-	-	-	-	31.058,01	-	171.381,56	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	1.207,09	143,24	256,45	-	-	1.093,88	-	1.093,88	1.478,28	
16	Accantonamenti per rischi	-	240,46	2.800,03	614,43	-	-	3.654,92	-	3.654,92	253.110,40	
17	Altri accantonamenti	-	3.215,55	465,81	-	-	-	3.681,36	-	3.681,36	3.987,25	
18	Oneri diversi di gestione	394.236,18	12.882,95	17.141,40	14.185,07	-	217,30	94,36	438.757,26	3.168,45	441.925,71	
Totale componenti negativi della gestione B)		4.409.512,54	609.488,74	340.254,01	972.559,06	743.601,92	-	19.209,58	7.094.625,85	2.848,33	7.097.474,18	7.617.910,31
<b>DIFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		694.354,89	55.791,87	34.669,73	49.742,39	1.852,34	-	1.056,91	835.354,31	-	3.240,46	832.113,85
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>												
<b>Proventi finanziari</b>												
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
20	Altri proventi finanziari	386,35	2.509,06	1.368,24	657,68	12,65	-	4.933,98	-	4.933,98	17.264,19	
Totale proventi finanziari		386,35	2.509,06	1.368,24	657,68	12,65	-	4.933,98	-	4.933,98	17.264,19	
<b>Oneri finanziari</b>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.029,30	5.644,22	6.065,20	14,83	1,47	-	34.755,02	-	34.755,02	47.552,08	
a	Interessi passivi	23.029,30	-	4.835,54	-	1,47	-	27.866,31	-	27.866,31	31.133,53	
b	Altri oneri finanziari	-	5.644,22	1.229,66	14,83	-	-	6.888,71	-	6.888,71	16.418,55	
Totale oneri finanziari		23.029,30	5.644,22	6.065,20	14,83	1,47	-	34.755,02	-	34.755,02	47.552,08	
<b>Totale C)</b>		22.642,95	3.135,16	4.696,96	642,85	11,18	-	29.821,04	-	29.821,04	30.287,89	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>												
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23	Svalutazioni	-	-	152,00	-	-	-	152,00	-	152,00	-	
<b>Totale D)</b>		-	-	152,00	-	-	-	152,00	-	152,00	-	
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>												
24	Proventi straordinari	670.931,23	-	2.906,11	3.351,15	-	17.199,30	694.387,79	-	694.387,79	1.228.565,08	
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.045,65	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.105,40	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	663.306,37	-	2.829,43	3.282,84	-	1.819,04	671.237,68	-	671.237,68	1.093.848,78	
d	Plusvalenze patrimoniali	7.624,86	-	76,68	68,31	-	15.380,26	23.150,11	-	23.150,11	-	
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.565,25	
Totale proventi		670.931,23	-	2.906,11	3.351,15	-	17.199,30	694.387,79	-	694.387,79	1.228.565,08	
25	Oneri straordinari	178.878,12	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	185.597,94	-	185.597,94	85.405,76	
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	6.719,82	-	6.719,82	85.405,76	
c	Minusvalenze patrimoniali	154.625,50	-	-	-	-	-	154.625,50	-	154.625,50	-	
d	Altri oneri straordinari	24.252,62	-	-	-	-	-	24.252,62	-	24.252,62	-	
Totale oneri		178.878,12	-	4.144,28	504,11	-	2.071,43	185.597,94	-	185.597,94	85.405,76	
<b>Totale E)</b>		492.053,11	-	1.238,17	2.847,04	-	15.127,87	508.789,85	-	508.789,85	1.143.159,32	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+D+E)</b>		1.163.765,05	52.656,71	28.582,60	53.232,28	1.863,52	-	14.070,96	1.314.171,12	3.240,46	1.310.930,66	1.495.648,80
26	Imposte	61.102,12	15.802,62	8.231,03	13.725,03	1.863,52	-	303,36	101.027,68	-	101.027,68	130.807,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza)	1.102.662,93	36.854,09	20.351,57	39.507,25	-	-	13.767,60	1.213.143,44	3.240,46	1.209.902,98	1.364.840,91
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

## 6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

### 6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2020	2019	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.929.588,03	8.000.687,68	-71.099,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.097.474,18	7.617.910,31	-520.436,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	832.113,85	382.777,37	449.336,48
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.821,04	-30.287,89	466,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-152,00	-	-152,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	508.789,85	1.143.159,32	-634.369,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.310.930,66	1.495.648,80	-184.718,14
Imposte	101.027,68	130.807,89	-29.780,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.209.902,98	1.364.840,91	-154.937,93
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

La gestione caratteristica è anche detta “gestione tipica” (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell’attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).

Il risultato della gestione caratteristica subisce un incremento rispetto 2019 pari a € 449.336,488,00 dovuti a minor costi sostenuti nel corso del 2020.

La gestione finanziaria (C) è rappresentata dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne;

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.

La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all’attività ordinaria. A seguito dell’entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.

Il risultato dell’esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio, riporta per il 2020 un valore pari a 1.209.902,98.

## 6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall’altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l’attività.

Voce	2020	2019	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	1.893,00	2.845,13	-952,13
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.269.410,91	23.114.099,38	1.155.311,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.553.774,09	6.583.054,76	-29.280,67
D) RATEI E RISCONTI	20.254,58	12.109,11	8.145,47
TOTALE ATTIVO	30.845.332,58	29.712.108,38	1.133.224,20

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2020	2019	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	21.143.992,12	19.849.665,96	1.294.326,16
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	532.631,84	-	532.631,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	382.010,21	526.458,50	-144.448,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	70.124,31	51.080,09	19.044,22
D) DEBITI	4.224.465,13	4.384.330,55	-159.865,42
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.024.740,81	4.900.573,28	124.167,53
TOTALE PASSIVO	30.845.332,58	29.712.108,38	1.133.224,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	862.360,24	2.546.032,35	-1.683.672,11

Per l'esercizio 2020 si rileva che:

I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- 15,82 per Brianzacque s.r.l.
- 104,80 per Offerta Sociale A.s.c

Risconti attivi:

- 960,44 per il Comune di Carnate
- 6.748,32 Brianzacque s.r.l.
- 10.968,83 Cap Holding S.p.A.
- 1.456,37 Cem Ambiente S.p.A.

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

- 120.901,31 per il Comune di Carnate per fondo contezioso e per altri accantonamenti;
- 128.260,62 per Brianzacque s.r.l.
- 85.897,89 per Cap Holding S.p.A.
- 42.288,34 per Cem Ambiente S.p.A.
- 3.007,53 per Offerta Sociale A.s.c.
- 1.654,52 per P.A.N.E

I ratei e risconti passivi sono così composti:

Ratei passivi:

- 15.934,19 per Brianzacque s.r.l. dovuti a spese per il personale
- 2,10 per Cap Holding s.pa. dovuti ad interessi su crediti
- 4.918,34 per Offerta Sociale A.s.c.

Risconti passivi:

- 4.455.567,71 per il Comune di Carnate dovuti a contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- 283.187,00 per Brianzacque S.p.A. dovuti a contributi e risconti passivi su ricavi
- 5.562,90 per Cap Holding S.p.A.
- 5.209,31 per Cem Ambiente spa.
- 190.675,79 Offerta Sociale A.s.c.
- 63.683,47 per P.A.N.E.

Interessi e altri Oneri finanziari sono così composti:

- 23.029,30 per il Comune di Carnate dovuti ad interessi passivi su mutui
- 5.644,22 per Brianzacque s.p.a dovuti ad altri oneri
- 6.065,20 per Cap Holding s.p.a.
- 14,83 per Cem Ambiente s.p.a.
- 1,47 per Offerta Sociale A.s.c

Proventi e Oneri Straordinari sono così composti:

Per il Comune di Carnate si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 663.306,37;

Per Cap. Holding s.pa. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 2.829,43 per la quota di pertinenza.
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 4.144,28 per la quota di pertinenza.

Per Cem Ambiente s.p.a. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 3.282,84 per la quota di pertinenza
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 504,11 per la quota di pertinenza.

Per P.A.N.E. si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 1.819,04 per la quota di pertinenza
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 2.071,43 per la quota di pertinenza.

Queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

N.	Denominazione	% di consolidamento	Costi del personale 2020
1	Comune di Carnate		823.182,56
2	Brianzacque S.r.l.	0,6328%	121.186,10
3	Cap Holding S.p.A.	0,1096%	50.128,12
4	Cem Ambiente S.p.A.	1.509%	157.206,56
5	Offerta Sociale A.s.c.	3,87%	85.471,66
6	Parco agricolo Nord Est - P.A.N.E.	4,04%	3.980,66

Compensi spettanti a Sindaci e amministratori, vengono qui di seguito riportati:

N.	Denominazione	Sindaci	Amministratori
1	Brianzacque S.r.l.	0,00	80.600,00
2	Cap Holding S.p.A.	10.400,00	0,00
3	Cem Ambiente S.p.A.	43.094,00	32.809,00

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020  
AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.**

**IL RESPONSABILE DI SETTORE**

Vista la proposta di deliberazione n. 983/2021;

Visto il Decreto Sindacale di nomina;

Richiamati gli artt. 49 e 147 bis comma 1 del D.Lgs n.267/2000 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

Visto il vigente Regolamento Comunale sui controlli interni approvato con deliberazione di C.C. n. n. 2 in data 09.01.2013;

Esprime, per quanto di competenza, parere favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Carnate, li 30/09/2021

**IL RESPONSABILE DI SETTORE  
RADAELLI ISABELLA**

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

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.**

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
ECONOMICO FINANZIARIO**

Vista la proposta di deliberazione n. 983/2021;

Visto il Decreto Sindacale di nomina;

Richiamati gli artt. 49 e 147 bis comma 1 del D.Lgs n.267/2000 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);

Visto il vigente Regolamento Comunale sui controlli interni approvato con deliberazione di C.C. n. n. 2 in data 09.01.2013;

Esprime, per quanto di competenza, parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Carnate, li 30/09/2021

**IL RESPONSABILE DI SETTORE  
RADAELLI ISABELLA**

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



**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA’  
DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

N. 27 DEL 01/10/2021

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all’Albo Pretorio on-line di questo Ente.

Carnate, 23/10/2021

Il Responsabile del Settore Servizi  
Istituzionali e al Cittadino  
COMI MARINA

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



**ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE  
DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

N. 27 DEL 01/10/2021

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.

Si attesta che il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio di questo Ente per 15 giorni consecutivi dal 12/10/2021 al 27/10/2021.

Carnate, 29/10/2021

Il Responsabile del Settore Servizi  
Istituzionali e al Cittadino  
COMI MARINA

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