



COMUNE DI CARNATE

Codice Ente: 10937

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 41 DEL 28/09/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.

L'anno duemilaventidue, addì 28 del mese di settembre alle ore 21:00 in CARNATE (MB) e nella residenza Municipale, in seguito a regolare avviso scritto si è riunito il Consiglio Comunale, con la presidenza del Sig. MAGGIOLINI ROSELLA PRESIDENTE.

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa CARRERA ANTONELLA MARIA.

All'appello risultano:

		Presenti/Assenti
MAGGIOLINI ROSELLA	SINDACO	Presente
SPIALTINI MAURO	CONSIGLIERE	Presente
BONFANTI MICHELA	CONSIGLIERE	Presente
RIVA MARIO	CONSIGLIERE	Presente
PAPI FRANCESCA	CONSIGLIERE	Presente
MANDELLI CAMILLO	CONSIGLIERE	Presente
RONCHI ANTONELLA	CONSIGLIERE	Presente
RIVA RICCARDO	CONSIGLIERE	Presente
FRERI GIANLUCA	CONSIGLIERE	Presente
PASSONI EGIDIO	CONSIGLIERE	Assente
MAURI LAURA IRENE	CONSIGLIERE	Presente
CORTI MATTEO	CONSIGLIERE	Presente
ZANOTTO MARTINA	CONSIGLIERE	Presente

Risultano presenti n. 12 assenti n. 1

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:

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 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”;

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. 97 del 07/09/2022 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 2021;

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. 32 del 27/07/2022 di approvazione del Rendiconto della Gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico;

Visti i Bilanci dell'esercizio 2021 degli Enti e della Società da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 99 del 14/09/2022, composto dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, che si allega al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), 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 2021, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Acquisito il parere favorevole reso dal Revisore Unico dei conti in merito al bilancio consolidato 2021;

Acquisiti sulla proposta di deliberazione i prescritti pareri favorevoli 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;

UDITA l'illustrazione della presente proposta da parte del Sindaco;

UDITI gli interventi in fase di discussione generale del provvedimento di Spialtini, Mauri, Mandelli; *(il testo integrale degli interventi su supporto informatico, è depositato agli atti d'ufficio)*

UDITE le dichiarazioni di voto da parte dei Capigruppo:

- Mauri: chiediamo che per una delibera come quella di questa sera del consolidato si possa allegare una documentazione un po' più completa, cioè anche se in via sintetica uno schema dello stato di salute di queste partecipate, anche perché il nostro comune partecipa con delle quote quasi minime, ma di fatto sono 4 o 5 enti, quindi non è, come dire, una documentazione così complessa da predisporre; secondo noi darebbe una visione più completa e più chiara di quello che effettivamente andiamo a votare. Questo è quello che non auspichiamo ma che chiediamo per i prossimi consigli, i prossimi ordini del giorno che trattino questi punti, ma al netto di questa richiesta il nostro voto di "Carnate Unita" è comunque favorevole.

- Spialtini: il gruppo "Carnate InComune" approverà la delibera in oggetto, anche perché poi gran parte delle richieste che sono pervenute in realtà saranno oggetto di discussione nel mese di dicembre, quindi non ne capiamo il senso oggi. Noi approviamo convintamente.

Con voti favorevoli n. 10, astenuti n. 0, contrari n. 2 (Corti, Zanotto), espressi per alzata di mano, essendo 12 i presenti e 12 i votanti,

D E L I B E R A

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 2021 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 C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

3. di dare atto che il Conto Economico Consolidato presenta un risultato di esercizio di € 819.124,78.=;

4. di dare atto che lo Stato Patrimoniale Consolidato presenta un patrimonio netto di € 21.811.654,97.=;

5. di pubblicare il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";

IN SEGUITO

IL CONSIGLIO COMUNALE

UDITA la proposta del Presidente del Consiglio comunale di dichiarare la presente delibera immediatamente eseguibile;

RITENUTO dover accogliere la proposta;

Con voti favorevoli n. 10, astenuti n. 0, contrari n. 2 (Corti, Zanotto), espressi per alzata di mano, essendo 12 i presenti e 12 i votanti,

DELIBERA

l'immediata eseguibilità della deliberazione in oggetto, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto con firma digitale da:

IL SEGRETARIO COMUNALE
CARRERA ANTONELLA MARIA

IL PRESIDENTE
MAGGIOLINI ROSELLA

COMUNE DI CARNATE

CONTO ECONOMICO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.660.657,52	2.951.796,58		
2	Proventi da fondi perequativi	1.114.426,73	925.000,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	393.868,92	1.215.099,13		
a	Proventi da trasferimenti correnti	330.829,63	1.069.803,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	63.039,29	145.296,06		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.414.581,03	2.150.767,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.913,89	1.093.562,92		
b	Ricavi della vendita di beni	57.280,61	42.592,36		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.185.386,53	1.014.612,67		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20,23	561,45	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	144.173,65	116.583,46	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.192.122,72	569.779,46	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		7.919.850,80	7.929.588,03		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.304,05	86.940,44	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.126.450,44	3.799.124,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	77.575,45	77.138,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	799.665,11	632.148,97		
a	Trasferimenti correnti	798.795,93	629.461,21		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	869,18	2.687,76		
13	Personale	1.349.393,18	1.241.155,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	919.348,64	812.797,51	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	137.504,14	118.752,85	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	769.904,07	662.986,65	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	11.940,43	31.058,01	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.326,04	-1.093,88	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.719,48	3.654,92	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17.575,12	3.681,36	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	369.826,01	441.925,71	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		7.768.531,44	7.097.474,18		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		151.319,36	832.113,85		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	10.435,58	4.933,98	C16	C16
Totale proventi finanziari		10.435,58	4.933,98		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	33.551,43	34.755,02	C17	C17
a	Interessi passivi	27.355,71	27.866,31		
b	Altri oneri finanziari	6.195,72	6.888,71		
Totale oneri finanziari		33.551,43	34.755,02		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-23.115,85	-29.821,04		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	310.603,87	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	123,72	152,00	D19	D19

COMUNE DI CARNATE

CONTO ECONOMICO		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	310.480,15	-152,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	551.089,03	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.756,13	671.237,68		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.454,87	23.150,11		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	604.300,03	694.387,79		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52.225,37	6.719,82		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	7,52	154.625,50		E21a
d	Altri oneri straordinari	62.594,71	24.252,62		E21d
	Totale oneri straordinari	114.827,60	185.597,94		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	489.472,43	508.789,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	928.156,09	1.310.930,66		
26	Imposte	109.031,31	101.027,68	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	819.124,78	1.209.902,98		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI CARNATE

STATO PATRIMONIALE		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	946,49	1.893,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	946,49	1.893,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.589,06	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.061,42	47.766,57	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.728,07	20.507,52	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	844.242,82	800.905,50	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	183.307,70	229.375,91	BI6	BI6
9	Altre	72.306,31	84.794,83	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.237.646,32	1.184.939,39		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	4.632.920,24	4.264.554,48		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	100.658,14	142.805,45		
1.3	Infrastrutture	4.040.804,76	3.638.325,05		
1.9	Altri beni demaniali	491.457,34	483.423,98		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.358.491,66	17.237.395,69		
2.1	Terreni	4.754.886,18	4.848.960,08	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	12.868.645,92	10.898.191,04		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.568.084,50	1.364.903,52	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	20.248,34	19.217,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	3,35	6,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.318,97	25.818,89		
2.7	Mobili e arredi	38.889,92	19.435,18		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	81.414,48	60.862,82		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.313,85	1.471.497,70	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.244.725,75	22.973.447,87		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	88.626,96	22.186,23	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	680,42	786,26	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.320,46	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	83.626,08	21.399,97		
2	Crediti verso	1.944,83	1.175,95	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	702,13	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.242,70	1.175,95	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	55.494,58	87.661,47	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	146.066,37	111.023,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.628.438,44	24.269.410,91		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	22.313,27	20.063,41	CI	CI
	Totale rimanenze	22.313,27	20.063,41		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	505.606,01	666.081,66		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CARNATE

STATO PATRIMONIALE		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	476.356,67	662.248,82		
c	Crediti da Fondi perequativi	29.249,34	3.832,84		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.154.925,42	958.907,47		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.128.906,99	946.630,41		
b	imprese controllate	0,00	2,83		CII2
c	imprese partecipate	287,78	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	25.730,65	12.274,23		
3	Verso clienti ed utenti	1.064.917,09	905.600,24	CII1	CII1
4	Altri crediti	490.662,56	648.696,01	CII5	CII5
a	verso l'erario	45.261,85	126.845,37		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	445.400,71	521.850,64		
	Totale crediti	3.216.111,08	3.179.285,38		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	37.968,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	37.968,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	7.660,03	2.701.093,95		
a	Istituto tesoriere	7.660,03	537,70		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	2.700.556,25		
2	Altri depositi bancari e postali	613.882,45	615.231,93	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	222,06	131,42	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	3.480.875,74	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.102.640,28	3.316.457,30		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.341.064,63	6.553.774,09		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	120,62	D	D
2	Risconti attivi	18.585,88	20.133,96	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	18.585,88	20.254,58		
	TOTALE DELL'ATTIVO	32.989.035,44	30.845.332,58		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	1.252.911,98	0,00	AI	AI
II	Riserve	16.881.519,98	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.673.146,01	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	208.373,97	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	819.124,78	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.858.098,23	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	21.811.654,97	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.811.654,97	21.143.992,12		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	24.475,10	19.238,78	B2	B2

COMUNE DI CARNATE

STATO PATRIMONIALE		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	304.743,90	317.515,23	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	45.256,20		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	329.219,00	382.010,21		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	74.917,86	70.124,31	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	74.917,86	70.124,31		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.487.959,22	1.575.262,80		
a	prestiti obbligazionari	18.727,53	24.950,64	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	268.370,55	268.370,55		
c	verso banche e tesoriere	445.982,69	374.343,03	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	754.878,45	907.598,58	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.494.981,99	1.916.802,62	D7	D6
3	Acconti	18.686,26	18.959,39	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	196.625,17	151.950,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	115.281,27	52.253,62		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	2.525,19	4.310,90	D10	D9
e	altri soggetti	78.818,71	95.386,33		
5	Altri debiti	720.821,40	561.489,47	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	121.983,58	73.183,55		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.830,91	24.817,11		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.679,69	0,00		
d	altri	561.327,22	463.488,81		
	TOTALE DEBITI (D)	4.919.074,04	4.224.465,13		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	22.600,40	20.854,63	E	E
II	Risconti passivi	5.831.569,17	5.003.886,18	E	E
1	Contributi agli investimenti	5.280.286,49	4.852.701,05		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.999.829,45	4.435.786,59		
b	da altri soggetti	280.457,04	416.914,46		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	551.282,68	151.185,13		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.854.169,57	5.024.740,81		
	TOTALE DEL PASSIVO	32.989.035,44	30.845.332,58		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	837.312,32	860.428,72		
	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	0,00	1.931,52		
	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		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	837.312,32	862.360,24		



Comune di Carnate
Provincia di Monza e della Brianza

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo
Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del
Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di
consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali, previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, consente di reperire informazioni utili a livello centrale (Organi di Governo, Parlamento, ecc.) sull'effettiva consistenza della spesa pubblica attuata sia direttamente dagli enti pubblici (Comuni, Province e Regioni), che indirettamente da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati. La finalità è quella di monitorare i flussi finanziari delle risorse pubbliche, al fine di programmare al meglio le politiche economiche globali, valutandone l'efficacia a posteriori, anche ai fini correttivi. Tale livello informativo, inoltre, è di utilità anche per la pubblica amministrazione "capogruppo", per i medesimi scopi informativi, programmatori e correttivi.

Il processo programmatico-gestionale dell'Ente, che prende l'avvio con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione e si conclude con il Bilancio Consolidato che è un ulteriore fonte informativa preziosa per orientare la pianificazione e la programmazione del "Gruppo". Il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi prevede che: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il Bilancio consolidato viene predisposto in attuazione alle disposizioni di cui al Titolo IV del decreto legislativo n. 118/2011 e del principio contabile applicato, concernente il bilancio consolidato (allegato A/4 al D.lgs. n. 118/2011).

Nel corso del 2019 è stato approvato il D.M. del 1° marzo 2019 che ha apportato ulteriori modifiche al principio contabile applicato n. 4/4 relativo al bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato è composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dai relativi allegati ed è approvato dal Consiglio Comunale.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. In particolare, il Conto Economico dell'ente capogruppo è il risultato delle rettifiche di consolidamento e del conto

economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti entrando nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo. Inoltre, il Conto Economico contiene le spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Tali documenti vengono definiti nella loro struttura dal Comune di Carnate, in qualità di capogruppo.

Il fascicolo del bilancio consolidato comprende la Relazione sulla gestione che contiene la nota integrativa, l'intero documento prevede una sintesi dei dati con un commento complessivo sull'andamento del Gruppo.

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

- 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;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I due elenchi e i relativi aggiornamenti sono oggetto di approvazione da parte della Giunta comunale. Dopo la data di riferimento del bilancio consolidato non sono stati rilevati fatti di rilievo che hanno influenzato la stesura del bilancio consolidato del Gruppo di Amministrazione del Comune di Carnate.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
BRIANZACQUE SRL	Società		126.883.499,00	COMUNE DI CARNATE	0,6328	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	
CAP HOLDING S.P.A.	Società		571.381.786,00	COMUNE DI CARNATE	0,1096	Partecipata	Società che svolge funzione pubblica/istituzionale	
CEM AMBIENTE S.P.A.	Società		15.717.773,00	COMUNE DI CARNATE	1,5090	Partecipata		

COMUNE DI CARNATE	Comune	1.252.912,00		0,0000	Holding	
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	Azienda speciale	50.000,00	COMUNE DI CARNATE	3,8700	Partecipata	Società che svolge funzione strumentale alle attività istituzionali
PARCO AGRICOLO NORD-EST	Consorzio	190.354,00	COMUNE DI CARNATE	4,0400	Partecipata	

1.3 Area di consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI CARNATE	Comune		1.252.912,00		0,0000	Holding	
BRIANZACQUE SRL	Società		126.883.499,00	COMUNE DI CARNATE	0,6328	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
CEM AMBIENTE S.P.A.	Società		15.717.773,00	COMUNE DI CARNATE	1,5090	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
GAP HOLDING S.P.A.	Società		571.381.786,00	COMUNE DI CARNATE	0,1096	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	Azienda speciale		50.000,00	COMUNE DI CARNATE	3,8700	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
PARCO AGRICOLO NORD- EST	Consorzio		190.354,00	COMUNE DI CARNATE	4,0400	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI CARNATE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	4.755.506,98	593.959.054,92	-590.794.711,10	7.919.850,80
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-4.783.053,24	-534.743.553,19	531.758.074,99	-7.768.531,44
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-27.546,26	59.215.501,73	-59.036.636,11	151.319,36
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-22.804,42	-2.892.350,97	2.892.039,54	-23.115,85
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	310.463,56	15.142,00	-15.125,41	310.480,15
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	487.588,08	1.436.125,11	-1.434.240,76	489.472,43
A_CE_26	Imposte	-65.625,38	-17.689.083,29	17.645.677,36	-109.031,31
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	682.075,58	40.085.334,58	-39.948.285,38	819.124,78
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	2.660.657,52	33,59
Proventi da fondi perequativi	1.114.426,73	14,07
Proventi da trasferimenti e contributi	393.868,92	4,97
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.414.581,03	30,49
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20,23	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	144.173,65	1,82
Altri ricavi e proventi diversi	1.192.122,72	15,05
TOTALE MACROCLASSE A	7.919.850,80	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-105.304,05	1,36
Prestazioni di servizi	-4.126.450,44	53,12
Utilizzo beni di terzi	-77.575,45	1,00
Trasferimenti e contributi	-799.665,11	10,29
Personale	-1.349.393,18	17,37
Ammortamenti e svalutazioni	-919.348,64	11,83
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.326,04	-0,02
Accantonamenti per rischi	-4.719,48	0,06
Altri accantonamenti	-17.575,12	0,23
Oneri diversi di gestione	-369.826,01	4,76
TOTALE MACROCLASSE B	-7.768.531,44	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	10.435,58	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	10.435,58	
Interessi passivi	-27.355,71	81,53
Altri oneri finanziari	-6.195,72	18,47
TOTALE ONERI FINANZIARI	-33.551,43	
TOTALE MACROCLASSE C	-23.115,85	
Rivalutazioni	310.603,87	100,04
Svalutazioni	-123,72	-0,04
TOTALE MACROCLASSE D	310.480,15	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	551.089,03	91,19
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.756,13	7,24
Plusvalenze patrimoniali	9.454,87	1,56
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	604.300,03	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-52.225,37	45,48
Minusvalenze patrimoniali	-7,52	0,01
Altri oneri straordinari	-62.594,71	54,51
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-114.827,60	
TOTALE MACROCLASSE E	489.472,43	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
BRIANZACQUE SRL	115.566.565,00	0,00	731.305,22		
CEM AMBIENTE S.P.A.	75.875.830,00	0,00	1.144.473,81	492,46	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	379.944.945,00	0,00	416.419,66		
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	22.076.462,00	0,00	854.359,08		
PARCO AGRICOLO NORD-EST	495.252,92	0,00	17.786,21	2.222,00	0,45

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	900.181,03	1.241.155,66	900.181,03
BRIANZACQUE SRL	19.780.712,00	0,00	125.172,35
CEM AMBIENTE S.P.A.	12.114.025,00	0,00	182.800,64
CAP HOLDING S.P.A.	48.673.621,00	0,00	53.346,28
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	2.198.613,00	0,00	85.086,32
PARCO AGRICOLO NORD-EST	69.469,30	0,00	2.806,56

1.5 Prospetto di riepilogo di SP*Riepilogo SP*

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI CARNATE	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	62.723,00	-61.776,51	946,49
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	76.260,51	890.450.799,84	-889.289.414,03	1.237.646,32
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	21.766.610,73	341.394.611,34	-338.916.496,32	24.244.725,75
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	2.773.168,96	28.614.935,00	-31.242.037,59	146.066,37
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	24.616.040,20	1.260.460.346,18	-1.259.447.947,94	25.628.438,44
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	9.833.349,00	-9.811.035,73	22.313,27
A_SPA_CII	Crediti	2.013.614,66	386.792.376,01	-385.589.879,59	3.216.111,08
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	3.480.875,74	62.715.678,75	-62.093.914,21	4.102.640,28
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	5.494.490,40	459.341.403,76	-457.494.829,53	7.341.064,63
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_D2	Risconti attivi	754,50	10.018.377,00	-10.000.545,62	18.585,88
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	754,50	10.018.377,00	-10.000.545,62	18.585,88
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	30.111.285,10	1.729.882.849,94	-1.727.005.099,60	32.989.035,44
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	21.466.231,83	1.106.887.935,18	-1.106.542.512,04	21.811.654,97
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	120.901,31	92.121.410,37	-91.913.092,68	329.219,00
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	9.589.356,00	-9.514.438,14	74.917,86
A_SPP_D	Debiti	3.327.717,36	452.107.048,25	-450.515.691,57	4.919.074,04

A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	2.817.169,00	-2.794.568,60	22.600,40
A_SPP_EII	Risconti passivi	5.196.434,60	66.359.931,14	-65.724.796,57	5.831.569,17
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	5.196.434,60	69.177.100,14	-68.519.365,17	5.854.169,57
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	30.111.285,10	1.729.882.849,94	-1.727.005.099,60	32.989.035,44

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	946,49	
Immobilizzazioni immateriali	1.237.646,32	4,83
Immobilizzazioni materiali	24.244.725,75	94,60
Immobilizzazioni finanziarie	146.066,37	0,57
Immobilizzazioni	25.628.438,44	
Rimanenze	22.313,27	0,30
Crediti	3.216.111,08	43,81
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.102.640,28	55,89
Attivo circolante	7.341.064,63	
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	18.585,88	100,00
Ratei e risconti	18.585,88	
Totale attivo	32.989.035,44	
Patrimonio netto di gruppo	21.811.654,97	66,12
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	329.219,00	1,00
Trattamento di Fine Rapporto	74.917,86	0,23
Debiti	4.919.074,04	14,91
Ratei passivi	22.600,40	0,07
Risconti passivi	5.831.569,17	17,68
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.854.169,57	
Totale passivo	32.989.035,44	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare, questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012

ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

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

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	946,49	1.893,00	-946,51
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	1.589,06	-1.589,06
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	122.061,42	47.766,57	74.294,85
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.728,07	20.507,52	-4.779,45
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	844.242,82	800.905,50	43.337,32
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	183.307,70	229.375,91	-46.068,21
Altre (immobilizzazioni immateriali)	72.306,31	84.794,83	-12.488,52
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	100.658,14	142.805,45	-42.147,31
Infrastrutture (beni demaniali)	4.040.804,76	3.638.325,05	402.479,71
Altri beni demaniali	491.457,34	483.423,98	8.033,36
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	4.754.886,18	4.848.960,08	-94.073,90
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	12.868.645,92	10.898.191,04	1.970.454,88
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	1.568.084,50	1.364.903,52	203.180,98
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	20.248,34	19.217,24	1.031,10
Mezzi di trasporto	3,35	6,92	-3,57
Macchine per ufficio e hardware	26.318,97	25.818,89	500,08
Mobili e arredi	38.889,92	19.435,18	19.454,74
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	81.414,48	60.862,82	20.551,66
Immobilizzazioni in corso ed acconti	253.313,85	1.471.497,70	-1.218.183,85
Partecipazioni in: imprese controllate	680,42	786,26	-105,84
Partecipazioni in: imprese partecipate	4.320,46	0,00	4.320,46
Partecipazioni in: altri soggetti	83.626,08	21.399,97	62.226,11
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	702,13	0,00	702,13
Crediti verso: altri soggetti	1.242,70	1.175,95	66,75
Altri titoli	55.494,58	87.661,47	-32.166,89
Rimanenze	22.313,27	20.063,41	2.249,86
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	476.356,67	662.248,82	-185.892,15
Crediti da Fondi perequativi	29.249,34	3.832,84	25.416,50
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.128.906,99	946.630,41	182.276,58
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	2,83	-2,83
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	287,78	0,00	287,78
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	25.730,65	12.274,23	13.456,42
Verso clienti ed utenti	1.064.917,09	905.600,24	159.316,85
Altri crediti: verso l'erario	45.261,85	126.845,37	-81.583,52
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri crediti: altri	445.400,71	521.850,64	-76.449,93
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	37.968,00	-37.968,00
Istituto tesoriere	7.660,03	537,70	7.122,33
Presso Banca d'Italia	0,00	2.700.556,25	-2.700.556,25
Altri depositi bancari e postali	613.882,45	615.231,93	-1.349,48

Denaro e valori in cassa	222,06	131,42	90,64
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	3.480.875,74	0,00	3.480.875,74
Ratei e risconti	0,00		0,00
Ratei attivi	0,00	120,62	-120,62
Risconti attivi	18.585,88	20.133,96	-1.548,08
Fondo di dotazione	1.252.911,98	1.252.911,98	0,00
Riserve: da capitale	0,00	362.338,08	-362.338,08
Riserve: da permessi di costruire	0,00	252.830,82	-252.830,82
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.673.146,01	15.098.105,87	1.575.040,14
Altre riserve indisponibili	208.373,97	795.631,32	-587.257,35
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	819.124,78	1.209.902,98	-390.778,20
Risultati economici di esercizi precedenti	2.858.098,23	2.172.271,07	685.827,16
Riserve negative per beni indisponibili			0,00
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
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	24.475,10	19.238,78	5.236,32
Fondi: altri	304.743,90	317.515,23	-12.771,33
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		45.256,20	-45.256,20
Trattamento di Fine Rapporto	74.917,86	70.124,31	4.793,55
Prestiti obbligazionari	18.727,53	24.950,64	-6.223,11
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	268.370,55	268.370,55	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	445.982,69	374.343,03	71.639,66
Debiti: verso altri finanziatori	754.878,45	907.598,58	-152.720,13
Debiti verso fornitori	2.494.981,99	1.916.802,62	578.179,37
Acconti	18.686,26	18.959,39	-273,13
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	115.281,27	52.253,62	63.027,65
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	2.525,19	4.310,90	-1.785,71
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	78.818,71	95.386,33	-16.567,62
Altri debiti: tributari	121.983,58	73.183,55	48.800,03
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.830,91	24.817,11	11.013,80
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	1.679,69	0,00	1.679,69
Altri debiti: altri	561.327,22	463.488,81	97.838,41
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00		0,00
Ratei passivi	22.600,40	20.854,63	1.745,77
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	4.999.829,45	4.435.786,59	564.042,86
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	280.457,04	416.914,46	-136.457,42
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	551.282,68	151.185,13	400.097,55
Impegni su esercizi futuri	837.312,32	860.428,72	-23.116,40
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	1.931,52	-1.931,52
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	2.660.657,52	2.951.796,58	-291.139,06
Proventi da fondi perequativi	1.114.426,73	925.000,00	189.426,73
Proventi da trasferimenti correnti	330.829,63	1.069.803,07	-738.973,44
Quota annuale di contributi agli investimenti	63.039,29	145.296,06	-82.256,77
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.913,89	1.093.562,92	-921.649,03
Ricavi della vendita di beni	57.280,61	42.592,36	14.688,25
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.185.386,53	1.014.612,67	1.170.773,86
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	20,23	561,45	-541,22
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	144.173,65	116.583,46	27.590,19
Altri ricavi e proventi diversi	1.192.122,72	569.779,46	622.343,26
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	105.304,05	86.940,44	18.363,61
Prestazioni di servizi	4.126.450,44	3.799.124,93	327.325,51
Utilizzo beni di terzi	77.575,45	77.138,56	436,89
Trasferimenti correnti	798.795,93	629.461,21	169.334,72
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	869,18	2.687,76	-1.818,58
Personale	1.349.393,18	1.241.155,66	108.237,52
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	137.504,14	118.752,85	18.751,29
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	769.904,07	662.986,65	106.917,42
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	11.940,43	31.058,01	-19.117,58
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.326,04	-1.093,88	-232,16
Accantonamenti per rischi	4.719,48	3.654,92	1.064,56
Altri accantonamenti	17.575,12	3.681,36	13.893,76
Oneri diversi di gestione	369.826,01	441.925,71	-72.099,70
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	10.435,58	4.933,98	5.501,60
Interessi passivi	27.355,71	27.866,31	-510,60
Altri oneri finanziari	6.195,72	6.888,71	-692,99
Rivalutazioni	310.603,87	0,00	310.603,87
Svalutazioni	123,72	152,00	-28,28
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	551.089,03	0,00	551.089,03
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	43.756,13	671.237,68	-627.481,55
Plusvalenze patrimoniali	9.454,87	23.150,11	-13.695,24
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	52.225,37	6.719,82	45.505,55
Minusvalenze patrimoniali	7,52	154.625,50	-154.617,98
Altri oneri straordinari	62.594,71	24.252,62	38.342,09
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	819.124,78	1.209.902,98	-390.778,20
Imposte	109.031,31	101.027,68	8.003,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	2.384.505,71	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	2.814.401,03	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	3.937.702,54	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.439.415,26	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	34.678.107,09	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	1.655.121,00	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	12.541,24	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	112.757,28	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_EII1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	10.239.632,05	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.042.314,37	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	247.856.739,96	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	83.020.718,46	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	4.449.689,79	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	48.620.274,72	+0,01 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	27.176.954,38	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	14.389.891,37	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	3.971.129,87	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.996.052,72	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	45.802.754,10	

METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.182.536,52
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	13.281.080,96
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	474.470,41
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	5.807,63	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	24.455.775,06	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.440,77	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	8.135.484,73
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	233.718.762,18
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D1a	Prestiti obbligazionari	17.068.437,47	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	570.755.551,56	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	116.396.075,93
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	877.748,93
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D3	Acconti	12.749.789,90	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	3.050,65
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	160,82	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	2.299.426,06
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	528.207,45
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	916.383,54
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	639.929,87
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	5.785.569,06
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	1.392.334,33	0,00

METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	12.572.044,92	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	192.934.622,64	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_D22	Rivalutazioni	127.882,69	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	19.930.980,67	-0,01 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	7.270.232,08	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_E24d	Plusvalenze patrimoniali	550.665,81	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	114.614.894,25	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	27.176.954,38	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	15.385.791,67	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	2.383.664,64	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	737.679.407,32	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.681.244,13	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	2.938.658,70	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.388.510,52	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	79.975,25	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	66.564.921,80	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	2.870.985,95	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	122.401.760,48	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	123.756,21	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	7.935.037,66	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	174.191,88	0,00	
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	15.225.900,10	0,00	

METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	620.139,58
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	6.736.747,42
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	41.244.492,44
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.799.237,87	0,00
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_CE_E25c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	6.856,48
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	8.855.871,32
METODO PROPORZIONALE	15	Scritture metodo proporzionale 2021 - CAP Holding	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	61.718.515,29	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	3.542,77
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CIV1a	Istituto tesoriere	0,00	181.944,72
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_EI1b	Contributi agli investimenti: da altri soggetti	407.116,51	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	30.940,44	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	23.990,00	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,03	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.494,46	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	2.750,31
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	182.663,70	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	52.110,89
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	1.868,25	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.294,72	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	355.856,15
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	716.377,40
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	207.293,63	0,00

METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	387.957,55	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B13	Personale	0,00	66.662,74
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BI2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.752,44
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	13.287,19
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.174,72
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	664.885,34	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	46.426,96
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	1.184,24
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.652,45	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_26	Imposte	0,00	4.899,04
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	717,62
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.743,44
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CDO_QUAD	Quadratura conti d'ordine	0,00	207.293,63
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	9.596,03
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_B3	Fondi: altri	39.298,85	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	196,86
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	25.768,23
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.189.214,88
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.317.715,69	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	313.534,64
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	179.901,78
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	252.278,50

METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	163.975,66
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	185.745,38	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	46.426,96	0,00
METODO PROPORZIONALE	16	Scritture metodo proporzionale 2021 - PANE	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	285.846,88	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	941.149,48	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_C15	Rimanenze: acconti	0,00	729.497,34
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	16.560.436,20	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_B13	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	1.712.619,53
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	47.019.587,23
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BIII3	Altri titoli	0,00	5.217.827,32
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	507.855,82	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_B12	Costi di sviluppo	0,00	8.101.758,58
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.819.102,41
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	96.418,98
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	325.012,23
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	18.221.086,68	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	30.916.598,87
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	1.399.652,59
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	17.361.746,22
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	5.637.246,33	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	29.711.298,58	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	-360.451,54

METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	999.057,70
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	52.205.616,05
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_B2	Fondi: per imposte, anche differite	1.219.980,80	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	3.285.907,36
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AI	Capitale sociale	126.080.580,22	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	792.481,24
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	87.580,26
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_A4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.892.122,10	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	5.777.125,54
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	874,43	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_C11	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	961.084,53
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	5.936.402,22
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-222.415,59
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_C17bis	Utili e perdite su cambi	0,00	78,50
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D4b	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	39.319.138,98	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.736.453,74
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	3.994.396,49
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	232.719.424,22
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_B4	Fondi: altri	10.883.285,99	0,00
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	10.017.404,18
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BIII1dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	23.892,84
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.217.471,78

METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.414.654,76	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_C16b	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	706.117,23	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.059.768,08
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	920.411,54
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	952.290,53	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	39.650.428,23	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	6.882.412,74	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	728.289,04	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	4.455.206,91
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	8.787,04
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	9.005.970,29
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	9.580.032,49	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_B17	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	9.181.939,67
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B13	Altri accantonamenti	0,00	2.668.777,43
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	10.017.404,18	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AIV	Riserva legale	1.538.781,58	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	95.382.701,48	0,00
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_B14	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	5.182.124,68
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	889.805,45
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	714.296,15
METODO PROPORZIONA LE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	13.954.908,97

METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_E2	Risconti passivi	47.021.659,03	0,00	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BIII2dbis2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	181.359,05	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_E1	Ratei passivi	2.652.636,22	0,00	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	3.572.549,94	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII1a	Terreni	0,00	4.194.628,35	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	5.497.762,61	0,00	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_CII5bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	196.019,69	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	8.125.172,48	
METODO PROPORZIONALE	17	Scritture metodo proporzionale 2021 - Brianza Acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	23.182.830,81	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_B4	Fondi: altri	74.706,47	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	13.492.338,65	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CII5quaterb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	195.479,39	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	36.940,84	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.445.811,57	+0,01 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	2.713.415,37	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	48.065,00	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	423.096,01	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	933.783,75	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.081,21	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_E1	Ratei passivi	141.771,56	0,00	
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	18.699.936,26	-0,01 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	92.851,01	0,00	

METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	14.084,01
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_E2	Risconti passivi	6.058.032,81	0,00
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	221.781,52
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	47.026,80	0,00
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	2.309,04
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	74.476,72
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	142.604,05
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	163.863,20
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	6.735.023,53
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.409.747,41	0,00
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	121.309,33
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	935.288,18
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	160.208,34
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.603,20
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	1.479,44
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	1.426.517,29
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	7.870,16
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	6.320.016,86	0,00
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	82.737,17
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	87,48	0,00
METODO PROPORZIONALE	18	Scritture metodo proporzionale - Offerta Sociale 2021	OFFERTASOCI ALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	563.657,29	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.086.436,30	0,00

METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	2.751.405,18	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	82.303,02
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	63.872,40
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	571.874,20
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	14.728.057,53	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	1.344.860,13	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-6.718,07
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BI7	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	466.052,52
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	4.654.858,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CI1	Rimanenze: materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	185.416,20
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BIII1dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	1.962.494,24
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	6.320.686,52	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	1.800.408,59
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BI2	Costi di sviluppo	0,00	4.988,57
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D10a	Debiti verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	164.401,18	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	1.060.446,69
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	18.186,36	0,00
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	3.127.015,38
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	19.471.897,23
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	76.836,77
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-78.786,89

METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	1.575,86	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	0,00	2.707.499,86	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	164.981,29	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BII1b	Fabbricati	0,00	31.281.493,09	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	546.465,49	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	40.847,17	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B9d	Costi per il personale: trattamento di quiescenza e simili	0,00	133.952,68	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	347,67	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	4.474,45	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5bisb	Crediti: tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	28.966,20	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	51.285.276,19	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_A2	Crediti verso soci: parte da richiamare	0,00	61.776,51	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	2.707.499,86	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII3a	Crediti: verso imprese collegate esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	9.920,01	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.283.273,73	+ 0,02 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-435.592,21	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	8.782.216,93	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	1.048.548,97	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	2.261.345,48	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	3.863,80	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	673.067,80	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	1.264.217,67	0,00	

METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	427.201,76	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	45.130,55	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	7.427.326,47	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	6.446.328,53	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-1,97	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	74.057.795,93	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	19.425.359,25	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	19.097.523,09	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	506.448,60	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B12	Accantonamenti per rischi	0,00	62.358,59	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	2.441.604,69	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	94.162,32	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	577.524,61	-0,02 per arrotondamento
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	59.195,06	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_D12b	Debiti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	76.570,84	0,00	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_BIII3	Altri titoli	0,00	1.453.274,10	
METODO PROPORZIONALE	19	Scritture metodo proporzionale 2021 - CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	16.395.054,15	0,00	
ELISIONI INFRAGRUPPO	20	Elisioni debiti/crediti - costi/ricavi Comune vs Pane	COMUNE DI CARNATE	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	2.222,00	elisione costo comune pro quota 4,04%*55.000
ELISIONI INFRAGRUPPO	20	Elisioni debiti/crediti - costi/ricavi Comune vs Pane	COMUNE DI CARNATE	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	2.222,00	0,00	elisione debito comune pro quota 4,04%*55.000
ELISIONI INFRAGRUPPO	20	Elisioni debiti/crediti - costi/ricavi Comune vs Pane	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.222,00	elisione credito PANE pro quota 4,04%*55.000
ELISIONI INFRAGRUPPO	20	Elisioni debiti/crediti - costi/ricavi Comune vs Pane	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	2.222,00	0,00	elisione ricavo PANE pro quota 4,04%*55.000
ELISIONI INFRAGRUPPO	21	Elisione crediti/debiti e costi/ricavi Comune- Brianza acque	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,16	0,00	elisione credito/debito pro quota 25,02*0,6328%

ELISIONI INFRAGRUPPO	21	Elisione crediti/debiti e costi/ricavi Comune- Brianza acque	BRIANZACQUE SRL	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	0,16	elisione ricavi/costi pro quota 25,02*0,6328%
ELISIONI INFRAGRUPPO	21	Elisione crediti/debiti e costi/ricavi Comune- Brianza acque	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,16	elisione credito/debito pro quota 25,02*0,6328%
ELISIONI INFRAGRUPPO	21	Elisione crediti/debiti e costi/ricavi Comune- Brianza acque	COMUNE DI CARNATE	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,16	0,00	elisione ricavi/costi pro quota 25,02*0,6328%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	477,44	0,00	elisione ricavo FATTURA CANONI SIU 2021 pro quota 31.639,43*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5qua	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	477,44	elisione credito FATTURA CANONI SIU 2021 pro quota 31.639,43*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15,02	0,00	elisione ricavo FATTURA ANTILARVE pro quota 995*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPA_CII5qua	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	15,02	elisione credito FATTURA ANTILARVE pro quota 995*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	COMUNE DI CARNATE	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	15,02	0,00	elisione debito FATTURA ANTILARVE pro quota 995*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	COMUNE DI CARNATE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	15,02	elisione costo FATTURA ANTILARVE pro quota 995*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	COMUNE DI CARNATE	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	477,44	elisione costo FATTURA CANONI SIU 2021 pro quota 31.639,43*1,509%
ELISIONI INFRAGRUPPO	22	Elisione debiti/crediti e costi/ricavi 2021 - Comune vs CEM	COMUNE DI CARNATE	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	477,44	0,00	elisione debito FATTURA CANONI SIU 2021 pro quota 31.639,43*1,509%
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	23	Annullamento valore partecipazione - PN - PANE 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	35.682,56	Annullamento PN - valore partecipazione PANE
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	23	Annullamento valore partecipazione - PN - PANE 2021	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.690,30	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	23	Annullamento valore partecipazione - PN - PANE 2021	PARCO AGRICOLO NORD-EST	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	27.992,26	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AI	Capitale sociale	802.918,78	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	35.011,39	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	35.899,67	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	189.210,42	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	147.635,19	0,00	Annullamento PN

ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AIV	Riserva legale	9.799,42	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	BRIANZACQUE SRL	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	5,57	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	24	Annullamento valore partecipazione - PN - BIRANZA ACQUE 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.220.480,44	Annullamento PN - valore partecipazione BRIANZA ACQUE
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	25	Annullamento valore partecipazione - PN - OFFERTA SOCIALE 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.935,00	Annullamento PN - valore partecipazione OFFERTA SOCIALE
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	25	Annullamento valore partecipazione - PN - OFFERTA SOCIALE 2021	OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.935,00	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AIII	Riserva di rivalutazione	113.795,53	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-6.673,79	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	225.651,47	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	96.840,48	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	6.545,24	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	251.191,85	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	98.765,47	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	26	Annullamento valore partecipazione - PN - CEM 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	786.116,25	Annullamento PN - valore partecipazione CEM
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	27	Annullamento valore partecipazione - PN - CAP HOLDING 2021	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	1.527,67	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	27	Annullamento valore partecipazione - PN - CAP HOLDING 2021	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	271.949,04	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	27	Annullamento valore partecipazione - PN - CAP HOLDING 2021	CAP HOLDING S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	626.234,44	0,00	Annullamento PN
ANNULLAMENT O PARTECIPATZI ONI	27	Annullamento valore partecipazione - PN - CAP HOLDING 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	899.711,15	Annullamento PN - valore partecipazione CAP HOLDING

ANNULLAMENT O PARTECIPAZIONI	28	Rilevazione della differenza da consolidamento negativa (valore partecipazioni vs PN partecipate) 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	208.373,97	0,00	Rilevazione differenza di consolidamento 2021 (valore partecipazioni < PN partecipate) nel PN Consolidato - giroconto
ANNULLAMENT O PARTECIPAZIONI	28	Rilevazione della differenza da consolidamento negativa (valore partecipazioni vs PN partecipate) 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	208.373,97	Rilevazione differenza di consolidamento 2021 (valore partecipazioni < PN partecipate) nel PN Consolidato - giroconto
ANNULLAMENT O PARTECIPAZIONI	28	Rilevazione della differenza da consolidamento negativa (valore partecipazioni vs PN partecipate) 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	208.373,97	0,00	Rilevazione differenza di consolidamento 2021 (valore partecipazioni < PN partecipate) nel PN Consolidato
ANNULLAMENT O PARTECIPAZIONI	28	Rilevazione della differenza da consolidamento negativa (valore partecipazioni vs PN partecipate) 2021	COMUNE DI CARNATE	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	208.373,97	Rilevazione differenza di consolidamento 2021 (valore partecipazioni < PN partecipate) nel PN Consolidato
METODO PROPORZIONALE	30	Scritture metodo proporzionale - CDO CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	3.671.816,38	0,00	
METODO PROPORZIONALE	30	Scritture metodo proporzionale - CDO CEM 2021	CEM AMBIENTE S.P.A.	A_CDO_QUAD	Quadratura conti d'ordine	0,00	3.671.816,38	

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
BRIANZACQUE SRL	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.220.480,44	1.220.480,44		0,00
CEM AMBIENTE S.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	786.116,25	786.116,25		0,00
CAP HOLDING S.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	899.711,15	899.711,15		0,00

OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.935,00	1.935,00	0,00
PARCO AGRICOLO NORD-EST	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	35.682,56	35.682,56	0,00

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI CARNATE	2.013.614,66		2.013.614,50
BRIANZACQUE SRL	67.323.995,00		426.026,24
CEM AMBIENTE S.P.A.	20.557.816,00		309.725,01
CAP HOLDING S.P.A.	296.062.381,00		324.484,38
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	3.016.762,00		116.748,68
PARCO AGRICOLO NORD-EST	734.631,01		27.457,10

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI CARNATE	3.327.717,36		3.325.002,90
BRIANZACQUE SRL	117.015.301,00		740.472,67
CEM AMBIENTE S.P.A.	22.861.062,00		344.973,44
CAP HOLDING S.P.A.	307.826.110,00		337.377,41
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	3.939.537,00		152.460,07
PARCO AGRICOLO NORD-EST	465.038,25		18.787,55

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note

2.9 Ratei e risconti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	0,00	120,62	0,00
BRIANZACQUE SRL	0,00	0,00	0,00
CEM AMBIENTE S.P.A.	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	0,00	0,00	0,00
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	0,00	0,00	0,00
PARCO AGRICOLO NORD-EST	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	754,50	20.133,96	754,50
BRIANZACQUE SRL	1.066.517,00	0,00	6.748,92
CEM AMBIENTE S.P.A.	83.564,00	0,00	1.260,98
CAP HOLDING S.P.A.	8.865.588,00	0,00	9.716,68
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	2.708,00	0,00	104,80
PARCO AGRICOLO NORD-EST	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	0,00	20.854,63	0,00
BRIANZACQUE SRL	2.669.529,00	0,00	16.892,78
CEM AMBIENTE S.P.A.	0,00	0,00	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	161,00	0,00	0,18
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	147.479,00	0,00	5.707,44
PARCO AGRICOLO NORD-EST	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	5.196.434,60	5.003.886,18	5.196.434,60
BRIANZACQUE SRL	47.321.107,00	0,00	299.447,97
CEM AMBIENTE S.P.A.	514.208,00	0,00	7.759,40
CAP HOLDING S.P.A.	10.425.250,00	0,00	11.426,07
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	6.301.917,00	0,00	243.884,19
PARCO AGRICOLO NORD-EST	1.797.449,14	0,00	72.616,94

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	120.901,31	317.515,23	120.901,31
BRIANZACQUE SRL	10.952.594,00	0,00	69.308,01
CEM AMBIENTE S.P.A.	2.793.560,00	0,00	42.154,82
CAP HOLDING S.P.A.	61.786.233,00	0,00	67.717,71
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	77.714,00	0,00	3.007,53
PARCO AGRICOLO NORD-EST	40.953,37	0,00	1.654,52

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	194,16	4.933,98	194,16
BRIANZACQUE SRL	1.221.625,00	0,00	7.730,45
CEM AMBIENTE S.P.A.	45.822,00	0,00	691,45
CAP HOLDING S.P.A.	1.656.937,00	0,00	1.816,00
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	91,00	0,00	3,52
PARCO AGRICOLO NORD-EST	0,03	0,00	0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	22.998,58	34.755,02	22.998,58
BRIANZACQUE SRL	797.528,00	0,00	5.046,76
CEM AMBIENTE S.P.A.	353,00	0,00	5,33
CAP HOLDING S.P.A.	5.018.945,00	0,00	5.500,76
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	0,00	0,00	0,00
PARCO AGRICOLO NORD-EST	0,00	0,00	0,00

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria*Proventi straordinari*

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	601.372,49	694.387,79	601.372,49
CAP HOLDING S.P.A.	2.352.482,00	0,00	2.578,32
PARCO AGRICOLO NORD-EST	8.643,94	0,00	349,22

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI CARNATE	113.784,41	185.597,94	113.784,41
CAP HOLDING S.P.A.	924.253,00	0,00	1.012,98
PARCO AGRICOLO NORD-EST	747,83	0,00	30,21

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.

Comune di Carnate
Provincia di Monza e della Brianza

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2021**



Il Revisore Unico
Dott. Giovanni Costa

COMUNE DI CARNATE
Provincia di Monza e della Brianza
Verbale n. 12 del 19/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, atti trasmessi in data 15/09/2022 dall'ufficio ragioneria dell'Ente, così come approvati dalla Giunta Comunale n. 99 del 14/09/2022;

Visto

- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e 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 2021 del Comune di Carnate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di Revisione
Dott. Giovanni Costa



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.32 del 27.07.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 15/09/2022 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - conto economico consolidato;
 - stato patrimoniale consolidato;
 - relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- che con delibera della Giunta Comunale n. 97 del 07/09/2022 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 2021 (art.11-bis del D.lgs. n.118/2011 e principio contabile Allegato 4/4 concernente il bilancio consolidato);
- 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 2021;
- 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 2021, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Carnate	30.111.285,10	21.466.231,83	4.755.506,98
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	903.338,55	643.986,95	142.665,21

« risultano pertanto **incluse** nel "**Gruppo Amministrazione Pubblica — G.A.P. del Comune di Carnate - Anno 2021**" i seguenti soggetti giuridici, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 97 del 07/09/2022, tutti compresi nel periodo di consolidamento, in base ai criteri stabiliti dalla legge e dal principio contabile 4/4:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Capitale Sociale	% di Partecipazione al 31.12.2021	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Metodo di consolidamento
BRIANZACQUE SRL	Società	126.883.499,00	0,6328	Partecipata	Proporzionale
CAP HOLDING S.P.A.	Società	571.381.786,00	0,1096	Partecipata	Proporzionale
CEM AMBIENTE S.P.A.	Società	15.717.773,00	1,5090	Partecipata	Proporzionale
OFFERTASOCIALE AZIENDA SPECIALE	Azienda speciale	50.000,00	3,8700	Partecipata	Proporzionale
PARCO AGRICOLO NORD-EST	Consorzio	190.354,00	4,0400	Partecipata	Proporzionale

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 2021 del Comune di Carnate.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 e quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020	DIFFERENZE
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	946,49	1.893,00	-946,51
Immobilizzazioni Immateriali	1.237.646,32	1.184.939,39	52.706,93
Immobilizzazioni Materiali	24.244.725,75	22.973.447,87	1.271.277,88
Immobilizzazioni Finanziarie	146.066,37	111.023,65	35.042,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.628.438,44	24.269.410,91	1.359.027,53
Rimanenze	22.313,27	20.063,41	2.249,86
Crediti	3.216.111,08	3.179.285,38	36.825,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	37.968,00	-37.968,00
Disponibilità liquide	4.102.640,28	3.316.457,30	786.182,98
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.102.640,28	6.553.774,09	-2.451.133,81
RATEI E RISCONTI (D)	18.585,88	20.254,58	-1.668,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.989.035,44	30.845.332,58	2.143.702,86

Le immobilizzazioni immateriali e materiali del Gruppo pubblico locale si attestano a complessivi € 25.628.438,44, 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 complessivi € 146.066,37.

Le rimanenze sono proporzionalmente riconducibili alle rimanenze risultanti dai bilanci delle singole partecipate.

I crediti sono riferibili alle ordinarie attività di vendita e cessione effettuate in corso d'anno e registrano un incremento di € 36.825,70.

Le disponibilità liquide, come previsto dall'art. 2424 del Codice civile, rappresentano i depositi bancari, il denaro e i valori in cassa, e registrano un aumento significativo di € 786.182,98.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020	DIFFERENZE
PATRIMONIO NETTO (A)	21.811.654,97	21.143.992,12	667.662,85
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	329.219,00	382.010,21	-52.791,21
T.F.R. (C)	74.917,86	70.124,31	4.793,55
TOTALE DEBITI (D)	4.919.074,04	4.224.465,13	694.608,91
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI (E)	5.854.169,57	5.024.740,81	829.428,76
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.989.035,44	30.845.332,58	2.143.702,86
CONTI D'ORDINE	837.312,32	862.360,24	-25.047,92

Il patrimonio netto consolidato evidenzia una variazione complessiva di € 667.662,85 rispetto all'anno precedente.

Le voci ratei e risconti passivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e quelli dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2020	VARIAZIONI
COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	7.919.850,80	7.929.588,03	-9.737,23
COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)	7.768.531,44	7.097.474,18	671.057,26
DIFFERENZA (A-B)	151.319,36	832.113,85	-680.794,49
PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-23.115,85	-29.821,04	6.705,19
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	310.480,15	-152,00	310.632,15
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	489.472,43	508.789,85	-19.317,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	928.156,09	1.310.930,66	-382.774,57
IMPOSTE	109.031,31	101.027,68	8.003,63
RISULTATO DI ESERCIZIO	819.124,78	1.209.902,98	-390.778,20
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il risultato della **gestione operativa** (A-B) pari a € **151.319,36**, in consistente diminuzione rispetto all'esercizio precedente, derivanti da aumenti nella voce "Prestazione di servizi", nei trasferimenti e contributi, oltre che a costi del personale e ammortamenti e svalutazioni. In diminuzione gli oneri diversi di gestione.

I proventi ed oneri straordinari pari a € 489.472,60 sono ascrivibili quasi esclusivamente alle risultanze del conto economico del Comune di Carnate.

Il risultato economico del G.A.P. del Comune di Carnate è di € 819.124,78, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto soprattutto delle risultanze di gestione economica del Comune.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

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

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

- il bilancio consolidato 2021 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 e a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 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 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 2021 del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carnate.

Carnate, lì 19/09/2022

Il Revisore Unico
Dott. Giovanni Costa



Verbale Commissione Consiliare Permanente "Affari Istituzionali e Finanziari"

Il giorno 26/09/2022 si riunisce presso la sede Comunale la Commissione "Affari Istituzionali e Finanziari"; la riunione ha inizio alle ore 19,00.

Sono presenti:

Corti Matteo

Mandelli Camillo

Mauri Laura Irene

Riva Mario

Ronchi Antonella

Spialtini Mauro

È presente anche la dottoressa Chiara Ferretti, Responsabile di settore.

Punto 1

Approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 11-bis del D.LGS. n. 118/2011

Espone l'Assessore Camillo Mandelli. L'Assessore indica che il Bilancio consolidato 2021 è costituito dal Conto economico consolidato 2021 e dal Conto patrimoniale consolidato 2021. All'interno del Bilancio consolidato sono riportati i dati degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica: Brianzacque SRL, CAP Holding SPA, CEM Ambiente SPA, Comune di Carnate, Offertasociale Azienda Speciale, Parco Agricolo Nord Est.

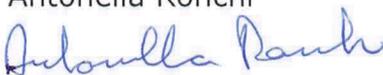
Il consigliere Mauri chiede delucidazioni rispetto alle voci di debiti e crediti al di sopra dei 5 anni (pag. 32 della Relazione e nota integrativa, tabella 2.8).

La dottoressa Ferretti risponde, illustrando e spiegando le cifre riportate in tabella, comunicando che non ci sono debiti/crediti oltre i cinque anni. Il Consigliere Mauri chiede inoltre come siano calcolate le cifre da consolidare. La dottoressa Ferretti risponde che sono calcolate secondo le percentuali di consolidamento riportate.

Non essendoci altri interventi da parte dei Consiglieri presenti, la riunione termina alle ore 19,10.

Il Segretario

Antonella Ronchi



Il Presidente

Mauro Spialtini



**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021
AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.**

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Vista la proposta di deliberazione n. 1077/2022;

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 19/09/2022

**IL RESPONSABILE DI SETTORE
FERRETTI CHIARA**

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

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N.118/2011.

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO**

Vista la proposta di deliberazione n. 1077/2022;

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 19/09/2022

**IL RESPONSABILE DI SETTORE
FERRETTI CHIARA**

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