

## **Bilancio consolidato 2019 del Comune di Varedo**

### **Nota integrativa**

#### Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Varedo"*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Varedo"*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *Le operazioni infragruppo*
7. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
8. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*

#### **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo 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 sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
  - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Oltre ai riferimenti normativi richiamati, sulla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento impattano anche gli orientamenti e le deliberazioni degli organismi di vigilanza; in tal senso la Commissione Arconet, istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2018, nella sessione del 17 luglio 2019 ha disposto che, in forza della previsione normativa dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, per le Fondazioni ex Ipab, la nomina degli amministratori di tali enti da parte della Pubblica Amministrazione si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico. Pertanto, al fine di verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), è necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo restando che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

#### **- il Bilancio consolidato del Comune di Varedo -**

Il Comune di Varedo predispose il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2019, con delibera di Giunta comunale n. 79 del 07/08/2020 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2019 del Comune di Varedo - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Varedo' e nel perimetro di consolidamento.*", il Comune di Varedo ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2019;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2019.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Varedo"**

L'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni locali redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del suddetto decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al DM 11/08/2017 ed al DM 29/08/2018.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Varedo" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 79 del 07/08/2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 15275 del 13/08/2020, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 79 del 07/08/2020 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragrupo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragrupo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l'ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *"Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011."*; rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2019
- Il Bilancio 2019 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2019	Bilancio 2019 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
<b>Brianza Energia Ambiente S.p.a. - BEA S.p.a.</b>	Reperito	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti su prospetti propri
<b>Gruppo AEB</b>	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parzialmente su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
<b>BrianzAcque S.r.l.</b>	Reperito	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parzialmente su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
<b>A.S.S.P. S.p.a.</b>	Reperito	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
<b>Fondazione La Versiera 1718</b>	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti
<b>Consorzio Desio Brianza</b>	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parzialmente su prospetti propri	Pervenuti
<b>Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi</b>		Pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

### 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Varedo"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Varedo al 31.12.2019 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Varedo	Classificazione
Brianza Energia Ambiente S.p.a. - BEA S.p.a.	Via G. Agnesi 272 – 20832 Desio (MB)	15.000.000,00	Diretto	Comune di Varedo	4,55%	Società partecipata
Ambiente Energia Brianza S.p.a. - AEB S.p.a.	Via Palestro, 33 - 20831 Seregno (MB)	109.578.200,00	Diretto e indiretto	Comune di Varedo (2,2294%) e A.S.S.P. S.p.a. (5,163%)	2,2346%	Società partecipata
Gelsia S.r.l.	Via Palestro, 33 - 20831 Seregno (MB)	20.345.267,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 100%	2,2346%	Società partecipata
Reti Più S.r.l.	Via Palestro, 33 - 20831 Seregno (MB)	82.550.608,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 100%	2,2346%	Società partecipata
Gelsia Ambiente S.r.l.	Via Caravaggio, 26/A - 20832 Desio (MB)	4.671.221,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 70%	1,5642%	Società partecipata
BrianzAcque S.r.l.	Viale E. Fermi, 105 - 20900 Monza (MB)	126.883.499,00	Diretto	Comune di Varedo	0,2221%	Società partecipata
A.S.S.P. S.p.a.	Via Garibaldi 20 20811 - Cesano Maderno (MB)	7.128.549,00	Diretto	Comune di Varedo	0,1%	Società partecipata
Fondazione La Versiera 1718	Via Vittorio Emanuele II, 1 - 20814 Varedo (MB)	1.332.383,82	Diretto	Comune di Varedo	100,00%	Ente strumentale controllato
Consorzio Desio Brianza	Via Grandi, 15 - 20037 Paderno Dugnano (MI)	10.000,00	Diretto	Comune di Varedo	10,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi	Via Lombardia, 59 - 20832 Desio (MB)	265.078,82	Diretto	Comune di Varedo	6,00%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Varedo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Brianza Energia Ambiente S.p.a. - BEA S.p.a.	15.000.000,00	Diretto	Comune di Varedo	4,55%	Società partecipata	Proporzionale
Ambiente Energia Brianza S.p.a. - AEB S.p.a.	109.578.200,00	Diretto e indiretto	Comune di Varedo (2,2294%) e A.S.S.P. S.p.a. (5,163%)	2,2346%	Società partecipata	Proporzionale
Gelsia S.r.l.	20.345.267,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 100%	2,2346%	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato della capogruppo AEB S.p.a.)
Reti Più S.r.l.	82.550.608,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 100%	2,2346%	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato della capogruppo AEB S.p.a.)
Gelsia Ambiente S.r.l.	4.671.221,00	Indiretto	AEB S.p.a. – 70%	1,5642%	Società partecipata	Proporzionale (tramite il consolidamento del bilancio consolidato della capogruppo AEB S.p.a.)
BrianzAcque S.r.l.	126.883.499,00	Diretto	Comune di Varedo	0,2221%	Società partecipata	Proporzionale
A.S.S.P. S.p.a.	7.128.549,00	Diretto	Comune di Varedo	0,1%	Società partecipata	Proporzionale

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partecip. Comune di Varedo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Fondazione La Versiera 1718	1.332.383,82	Diretto	Comune di Varedo	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Consorzio Desio Brianza	10.000,00	Diretto	Comune di Varedo	10,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	265.078,82	Diretto	Comune di Varedo	6,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Varedo

**- Brianza Energia Ambiente S.p.a.:**

Brianza Energia Ambiente S.p.a. – BEA S.p.a. - è una società a capitale interamente pubblico, impegnata nell'ambito delle attività di recupero di materia e produzione di energia attraverso la valorizzazione dei rifiuti nei propri impianti.

È tra le prime aziende italiane proprietarie di reti di teleriscaldamento sovra comunali.

La società opera, anche tramite le società partecipate, in diversi ambiti, tra i quali:

- La progettazione, la costruzione, lo smaltimento, il trattamento e lo stoccaggio dei rifiuti oltre alla commercializzazione di materiali e prodotti provenienti dal trattamento di essi.
- Il servizio di raccolta dei rifiuti.
- La gestione di servizi speciali di igiene ambientale o di pubblica utilità ed altre attività diverse di igiene urbana.
- La progettazione, la realizzazione e la gestione di reti per il trasporto e la distribuzione di energia termica oltre alla produzione, la distribuzione e vendita di energia elettrica.
- La costruzione di reti per tecnologiche per la trasmissione dei dati.

L'oggetto sociale (art.3 dello statuto) comprende:

*“• l'attività di progettazione e di costruzione di impianti per lo smaltimento, il trattamento, lo stoccaggio di rifiuti solidi urbani, di rifiuti speciali e di ogni altra categoria di rifiuti prevista dalle norme vigenti e di qualunque altro impianto o bene connesso o strumentale alle predette attività;*

- l'attività di gestione ed esercizio di impianti per lo smaltimento, il trattamento, lo stoccaggio di rifiuti solidi urbani, di rifiuti speciali e di ogni altra categoria di rifiuti prevista dalle norme vigenti e di qualunque altro impianto o bene connesso o strumentale alle predette attività;
- il servizio di raccolta di qualsiasi tipologia di rifiuti comprese le frazioni destinate al riutilizzo e/o commercializzazione;
- attività diverse di igiene urbana ed ambientale quali: spurgo pozzi neri, raccolta rifiuti ingombranti, derattizzazione, demuscazione, disinfestazione;
- la gestione di servizi speciali di igiene ambientale o di pubblica utilità o di interesse pubblico;
- la progettazione, la realizzazione, la gestione di reti per il trasporto e la distribuzione di energia termica oltre agli impianti per l'alimentazione delle suddette reti;
- la produzione, la distribuzione e vendita di energia elettrica prodotta tramite impianti di cogenerazione, turboespansione e da energie rinnovabili e non;
- la costruzione e la gestione di reti tecnologiche per la trasmissione dati;
- la commercializzazione di materiali e prodotti provenienti dal trattamento dei rifiuti. (...)"

<b>Brianza Energia Ambiente S.p.a.</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	39.993.972	40.103.156
Attivo circolante	14.192.710	15.834.726
Ratei e risconti attivi	230.854	135.788
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>54.417.536</b>	<b>56.073.670</b>
Patrimonio netto	35.879.457	34.559.687
Fondi per rischi ed oneri	3.002.841	2.749.037
TFR	558.459	524.850
Debiti	14.900.506	18.111.194
Ratei e risconti passivi	76.273	128.902
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>54.417.536</b>	<b>56.073.670</b>

<b>Brianza Energia Ambiente S.p.a.</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	9.218.957	9.855.650
Costi della produzione	7.112.552	7.042.165
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.106.405</b>	<b>2.813.485</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-298.404</b>	<b>-263.058</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	488.231	506.971
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.319.770</b>	<b>2.043.456</b>

**- Gruppo AEB:**

Ambiente Energia Brianza S.p.a. - AEB S.p.a. - è una società a capitale interamente pubblico che controlla il Gruppo AEB-Gelsia. Serve, attualmente, numerosi comuni della Provincia di Monza e

Brienza, Milano e Como ed opera, anche tramite società controllate o partecipate, nel settore dei servizi di pubblica utilità.

L'oggetto sociale (art.5 dello statuto) comprende:

*“a) L'esercizio, in via diretta e attraverso società ed enti di partecipazione, delle attività nel campo della ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, trasformazione, distribuzione, vendita, utilizzo e recupero delle energie;*

*b) L'esercizio, in via diretta e attraverso società ed enti di partecipazione, delle attività nel campo di altri servizi a rete, comprese quelle di installazione, manutenzione, allacciamento e collaudo di impianti di telecomunicazioni, illuminazione pubblica e votiva, nonché l'assunzione di servizi pubblici in genere e lo svolgimento di attività strumentali, connesse e complementari a quelle sopra indicate, ivi compresi servizi in campo della raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e dell'igiene urbana ed ambientale in genere;*

*c) l'esercizio, in via diretta e attraverso società ed enti di partecipazione, delle attività nel campo dei servizi per la salute delle persone, ivi- comprese l'approvvigionamento, trasporto, trasformazione, distribuzione, vendita dei prodotti farmaceutici e sanitari e i servizi per le attività sportive, tra i quali la gestione di impianti sportivi, l'organizzazione di corsi di avviamento allo sport e, previo ottenimento delle necessarie autorizzazioni, la gestione di bar interni alle strutture sportive gestite;*

*d) la prestazione a favore delle società partecipate, direttamente e indirettamente, di servizi tecnici, amministrativi, finanziari, legali, information technology;*

*e) la concessione e l'ottenimento di finanziamenti, sotto qualsiasi forma, nonché la gestione di servizi di incasso, pagamento e trasferimento di fondi, anche mediante contratti di tesoreria accentrata, a favore delle società partecipate direttamente e indirettamente. (...).”*

Gelsia S.r.l. è una società a capitale interamente pubblico, controllata al 100% dalla capogruppo AEB S.p.a., che si occupa della vendita di gas metano e di energia elettrica, nonché della realizzazione di impianti di cogenerazione, reti di teleriscaldamento, gestione calore edifici e impianti fotovoltaici.

L'oggetto sociale (art. 5 dello statuto) comprende:

*“(...) b) lo svolgimento di attività inerenti l'utilizzo, la realizzazione, la produzione, la sostituzione, il rinnovo, l'estensione e la locazione delle reti tecnologiche, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali afferenti ai servizi pubblici locali, nonché lo svolgimento delle seguenti attività:*

*- gestione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi di captazione, di adduzione, di distribuzione e vendita acqua, di fognature, di depurazione;*

*- acquisto e vendita del gas metano, teleriscaldamento, gestione e vendita calore;*

*- produzione, acquisto e vendita di energia elettrica per tutti gli usi nell'ambito e nel rispetto del D.Lgs 16/03/1999 n. 79;*

*- raccolta, recupero, riciclaggio e smaltimento rifiuti (igiene urbana);*

*- realizzazione e gestione di sistemi informativi e di telecomunicazione. (...).”*

Reti Più S.r.l. è una società a capitale interamente pubblico, controllata al 100% dalla capogruppo AEB S.p.a., che si occupa della distribuzione del gas metano e dell'energia elettrica.

L'oggetto sociale (art.5 dello statuto) comprende:

*"(...) a) lo svolgimento delle attività di distribuzione e misura del gas metano e della energia elettrica;*

*b) lo svolgimento dell'attività di installazione, collaudo, manutenzione e verifica periodica in conformità a decreti ministeriali, regolamenti, leggi e norme tecniche vigenti di tempo in tempo, degli strumenti di misura MID, quali ad esempio convertitori di volume, flow computer e contatori, per la misura fiscale di gas, acqua, energia elettrica, vapore e fluidi in genere.*

*c) progettazione, realizzazione e gestione degli impianti di illuminazione pubblica;*

*d) progettazione, realizzazione e gestione di impianti connessi alla distribuzione e utilizzazione dell'energia, ivi comprese la realizzazione e la gestione di interventi di riqualificazione per il risparmio energetico. (...)*

*La Società può inoltre gestire per conto proprio o di terzi, i servizi del ciclo idrico integrato e le attività di telecomunicazioni. (...)"*

Gelsia Ambiente S.r.l. è una società a capitale, controllata al 70% dalla capogruppo AEB S.p.a., che si occupa principalmente del servizio rifiuti (raccolta, trasporto, smaltimento), della pulizia di strade e aree pubbliche (spazzamento manuale e meccanizzato) e della gestione di piattaforme ecologiche.

L'oggetto sociale (art. 5 dello statuto) indica che *"La società ha per oggetto la gestione degli impianti e dei servizi di igiene ambientale, sia nella forma complessiva sia in quella di coordinamento delle esternalizzazioni.*

*La Società può:*

*a) progettare, realizzare e gestire la manutenzione del verde;*

*b) gestire servizi di monitoraggio ambientale;*

*c) gestire ogni attività affine, connessa o complementare a quelle sopra indicate, assunte come iniziativa autonoma o affidate alla stessa da soggetti terzi pubblici e/o privati;*

*d) svolgere l'esercizio di attività di autotrasporto di cose conto terzi;*

*e) prendere in affitto aziende di carattere pubblico o privato o rami di esse o cedere in affitto suoi rami; assumere non ai fini di collocamento ma di stabile investimento ed in funzione strumentale al conseguimento dell'oggetto sociale della propria attività, partecipazioni in altre società costituite o costituende aventi oggetto analogo, affine o comunque connesso al proprio, purché in via non prevalente e senza svolgimento di attività di collocamento nei confronti del pubblico. (...)"*

Ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Varedo", si evidenzia come per Gelsia S.r.l., Reti Più S.r.l. e Gelsia Ambiente S.r.l. sono stati recepiti i valori presenti nel bilancio consolidato redatto dalla capogruppo AEB S.p.a., in conformità con quanto previsto dal punto 4.1 del Principio applicato al bilancio consolidato (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) ove prevede che: *"Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:*

*-il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche) (...)"*

Gruppo AEB		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	231.266.078	225.815.561
Attivo circolante	118.384.124	122.695.362
Ratei e risconti attivi	2.903.689	3.378.936
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>352.553.891</b>	<b>351.889.859</b>
Patrimonio netto	244.900.912	240.548.551
Fondi per rischi ed oneri	22.821.134	20.990.195
TFR	3.839.861	3.902.652
Debiti	69.614.662	76.564.870
Ratei e risconti passivi	11.377.322	9.883.591
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>352.553.891</b>	<b>351.889.859</b>

Gruppo AEB		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	257.942.524	232.994.402
Costi della produzione	240.826.160	218.199.804
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>17.116.364</b>	<b>14.794.598</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-243.536</b>	<b>1.718.998</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>286.563</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	5.121.453	4.664.214
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>12.037.938</b>	<b>11.849.382</b>

- **BrianzAcque S.r.l.:**

BrianzAcque S.r.l. è una società in house providing, titolare del servizio idrico integrato, quale gestore unico, per la provincia di Monza e della Brianza.

Si occupa di tutte le fasi della gestione del ciclo idrico integrato (acquedotti, fognature, depurazione) dedicandosi in particolare alle fasi di ricerca, gestione, trasporto e distribuzione dell'acqua per usi sia civili che industriali ed agricoli e per altri tipi di utilizzo.

L'oggetto sociale (art.3 dello statuto) è costituito:

*"(...) dalla gestione, in via diretta e/o attraverso società totalmente controllate, del servizio idrico integrato prevalentemente a favore dei soci, nelle fasi di ricerca, captazione, sollevamento, trasporto, distribuzione, trattamento, fognatura e depurazione ed, in generale, dalla commercializzazione dell'acqua per usi sia civili che industriali ed agricoli e per altri tipi di utilizzazioni. In particolare svolge, prevalentemente a favore dei soci, l'attività di costruzione, manutenzione e gestione della rete, degli impianti e delle dotazioni strumentali all'erogazione del servizio idrico integrato, avvalendosi di mezzi propri, di contribuzioni di enti soci e di pagamenti di enti pubblici e di soggetti privati. (...)"*

BrianzAcque S.r.l.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	241.296.300	242.681.801
Attivo circolante	101.100.063	109.296.031
Ratei e risconti attivi	1.428.377	1.229.729
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>343.824.740</b>	<b>353.207.561</b>
Patrimonio netto	164.199.713	159.442.481
Fondi per rischi ed oneri	20.831.093	20.389.772
TFR	2.720.384	2.895.610
Debiti	110.513.649	124.596.326
Ratei e risconti passivi	45.559.901	45.883.372
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>343.824.740</b>	<b>353.207.561</b>

BrianzAcque S.r.l.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	100.363.520	93.167.645
Costi della produzione	93.613.484	86.002.260
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>6.750.036</b>	<b>7.165.385</b>
Proventi ed oneri finanziari	898.605	-1.029.447
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	2.129.652	2.056.217
Imposte sul reddito	5.021.062	2.722.916
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>4.757.231</b>	<b>5.469.239</b>

- **ASSP S.p.a.:**

ASSP S.p.a. è una società a totale partecipazione pubblica, in house, che si occupa:

- della gestione di n. 6 Farmacie Comunali presenti sul territorio di Cesano Maderno, Varedo, e Meda;
- della gestione e manutenzione ordinaria del cimitero di Cesano Maderno, servizi cimiteriali, costruzione e concessione di manufatti per la sepoltura;
- del servizio pubblicità e affissioni;
- della gestione dei parcheggi a pagamento.

Dall'art. 4 dello statuto è possibile ricavare che *“la Società ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici locali nonché opere e lavori connessi ai sensi di legge e, a tal fine, acquisisce il patrimonio che i Soci decideranno di conferirle.*

*Nel rispetto di quanto previsto (...) la Società può gestire, ai sensi della normativa vigente, i servizi pubblici locali di seguito elencati in maniera esemplificativa e non esaustiva:*

- *Gestione cimiteri e servizi cimiteriali ivi compresa la costruzione e la concessione di manufatti per la sepoltura;*
- *Farmacie, distribuzione farmaci, parafarmaci, assimilabili e trasporto anziani;*
- *Gestione del servizio pubblicità e affissioni;*
- *Gestione parcheggi a pagamento;*

- *Servizi di riscossione di imposte, tasse e delle tariffe pubbliche, quali corrispettivi dei servizi pubblici;*
- *Organizzazione, realizzazione e promozione di attività e manifestazioni culturali ed artistiche ed attività connesse (...)*”.

ASSP S.p.a.		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	17.897.022	16.327.442
Attivo circolante	5.090.033	5.042.577
Ratei e risconti attivi	224.201	84.104
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>23.211.256</b>	<b>21.454.123</b>
Patrimonio netto	19.885.346	18.001.008
Fondi per rischi ed oneri	559.318	561.838
TFR	566.717	543.096
Debiti	2.084.510	2.220.735
Ratei e risconti passivi	115.365	127.446
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>23.211.256</b>	<b>21.454.123</b>

ASSP S.p.a.		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	8.948.722	8.802.852
Costi della produzione	8.639.418	8.225.148
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>309.304</b>	<b>577.704</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>2.207.295</b>	<b>1.487.603</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	133.263	187.934
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.383.336</b>	<b>1.877.373</b>

- **Fondazione La Versiera 1718:**

Fondazione La Versiera 1718 è una fondazione senza scopo di lucro del Comune di Varedo (MB). Essa ha come obiettivo principale l'acquisizione, il restauro architettonico, la conservazione, la gestione e la valorizzazione del patrimonio storico, civico ed ambientale della città.

Per il perseguimento di tale scopo la Fondazione può:

“- *Acquisire dimore, edifici e patrimoni storici.*

- *Restaurare, valorizzare e gestire il patrimonio storico della città.*

- *Organizzare attività di formazione ed aggiornamento oltre che iniziative di interesse culturale.*

- *Collaborare con enti pubblici, università e mondo produttivo.*

- *Promuovere la raccolta di fondi da destinare all'ente. (...)*” Art. 3 statuto.

<b>Fondazione La Versiera 1718</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.422.673	7.423.269
Attivo circolante	79.208	71.457
Ratei e risconti attivi	3.503	3.814
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>7.505.384</b>	<b>7.498.541</b>
Patrimonio netto	992.677	1.084.166
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	6.512.707	6.413.979
Ratei e risconti passivi	0	396
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>7.505.384</b>	<b>7.498.541</b>

<b>Fondazione La Versiera 1718</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	63.263	39.477
Costi della produzione	59.627	67.870
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.636</b>	<b>-28.393</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-108.546</b>	<b>-109.644</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>15.509</b>	<b>4.580</b>
Imposte sul reddito	2.088	2.088
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-91.489</b>	<b>-135.545</b>

**- Consorzio Desio Brianza:**

Il Consorzio Desio Brianza è un'azienda speciale consortile senza scopo di lucro per la gestione di servizi legati all'inserimento nel mondo del lavoro e servizi sociosanitari e socio assistenziali.

L'Azienda eroga servizi e attività in particolare nell'area della formazione professionale, dell'orientamento e del lavoro e nell'area dei servizi alla persona, in particolare servizi diurni, semiresidenziali, residenziali e territoriali rivolti alle persone disabili e alle loro famiglie.

Dall'art. 3 dello statuto si rileva come "1. L'Azienda concorre al perseguimento dei seguenti scopi:

- a) la promozione dell'esercizio del diritto all'istruzione, alla formazione e al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinate all'elevazione culturale e professionale dei cittadini a partire dalla prima formazione, alla formazione in Diritto dovere, alla riqualificazione, all'orientamento, ivi comprese la formazione continua, permanente, ricorrente e quelle conseguenti la riconversione di attività produttive, nonché attraverso la erogazione di servizi e attività di politiche attive del lavoro destinate all'orientamento professionale, all'accompagnamento, all'inserimento lavorativo ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita a favore di cittadini occupati, non occupati o in cerca di prima occupazione;
- b) la promozione e la realizzazione di un sistema integrato di interventi e servizi sociali e sociosanitari a favore di persone e famiglie, attraverso la erogazione di servizi e attività finalizzati a garantire la qualità della vita, pari opportunità, non discriminazione e diritti di cittadinanza, nonché la prevenzione, l'eliminazione e la riduzione delle condizioni di disabilità, di

*bisogno e di disagio individuale e familiare, derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali e condizioni di non autonomia, in coerenza con gli articoli 2, 3 e 38 della Costituzione. (...)*”.

<b>Consorzio Desio Brianza</b>		
<b>Stato patrimoniale</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	53.094	95.820
Attivo circolante	5.481.410	5.420.827
Ratei e risconti attivi	79.121	22.023
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>5.613.625</b>	<b>5.538.670</b>
Patrimonio netto	992.857	991.113
Fondi per rischi ed oneri	285.445	350.714
TFR	1.653.100	1.580.048
Debiti	2.266.888	2.213.542
Ratei e risconti passivi	415.335	403.253
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>5.613.625</b>	<b>5.538.670</b>

<b>Consorzio Desio Brianza</b>		
<b>Conto economico</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Valore della produzione	11.121.050	11.302.766
Costi della produzione	11.043.734	11.189.796
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>77.316</b>	<b>112.970</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-482</b>	<b>-7</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Imposte sul reddito	75.088	112.455
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.746</b>	<b>508</b>

**- Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi:**

Il Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi è ente strumentale dei Comuni consorziati, dotato di personalità giuridica, di autonomia gestionale e senza scopo di lucro.

L'art. 2 dello statuto ne elenca le finalità:

*“1. Il Consorzio ha il fine di gestire il Parco locale di interesse sovracomunale Grugnotorto Villoresi nei limiti e con le modalità precisate nel decreto di riconoscimento.*

*2. Il Consorzio mira a conseguire i seguenti obiettivi:*

- a) gestione del territorio affidato ai fini della sua salvaguardia, conservazione e sviluppo ambientale che tiene conto dell'esercizio delle attività agricole insediate;*
- b) razionalizzazione della pianificazione ambientale e della gestione delle aree destinate a parco;*
- c) acquisizione di aree comprese nei limiti del parco per consentire la salvaguardia delle attività agricole o per una loro sistemazione ambientale e naturalistica fruibile dalla cittadinanza;*
- d) coordinamento della realizzazione degli interventi nel territorio del Parco, svolti anche per il tramite dei singoli comuni;*

- e) promozione dell'informazione e dell'educazione ambientale mediante iniziative culturali e divulgazioni atte a favorire la conoscenza dell'ambiente naturale e paesistico;  
f) promozione dello sviluppo socio-economico, attraverso la prioritaria valorizzazione delle attività agricole già presenti.

3. Il Consorzio, su richiesta degli enti consorziati, può gestire e valorizzare anche aree limitrofe che abbiano finalità assimilabili a quelle destinate al Parco.”.

Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi		
Stato patrimoniale	2019	2018
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	327.960	379.783
Attivo circolante	490.975	393.638
Ratei e risconti attivi	0	0
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>818.935</b>	<b>773.421</b>
Patrimonio netto	336.691	371.561
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	209.040	38.790
Ratei e risconti passivi	273.204	363.070
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>818.935</b>	<b>773.421</b>

Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi		
Conto economico	2019	2018
Valore della produzione	388.980	324.014
Costi della produzione	376.840	303.921
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>12.140</b>	<b>20.093</b>
Proventi ed oneri finanziari	0	1
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-21	13.257
Imposte sul reddito	4.329	4.199
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>7.791</b>	<b>29.152</b>

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11ter del D. Lgs. 118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
BEA S.p.a.	Attività di recupero di materia e produzione di energia attraverso la valorizzazione dei rifiuti	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
Gruppo AEB	Servizi di pubblica utilità e di interesse generale	<i>servizi istituzionali, generali e di gestione / sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
BrianzAcque S.r.l.	Servizio idrico integrato	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
A.S.S.P. S.p.a.	Gestione della farmacia comunale	<i>tutela della salute</i>

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Fondazione La Versiera 1718	Gestione e tutela del patrimonio storico, civico ed ambientale	tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali / sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Consorzio Desio Brianza	Servizi per il lavoro, servizi sociosanitari e servizi socio assistenziali	politiche per il lavoro e la formazione professionale / diritti sociali, politiche sociali e famiglia / tutela della salute
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	Gestione del territorio affidato ai fini della sua salvaguardia, conservazione e sviluppo ambientale	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

\*\*\*

### Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente capogruppo Comune di Varedo, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

### Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
BEA S.p.a.	4,55%	-	9.218.957,00	0,00%
Gruppo AEB	2,2346%	1.230.109,36	257.942.524,00	0,48%
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	57.949,37	100.363.520,00	0,06%
A.S.S.P. S.p.a.	0,1%	-	8.948.722,00	0,00%
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	-	63.263,12	0,00%
Consorzio Desio Brianza	10,00%	411.948,00	11.121.050,00	3,70%
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	6,00%	-	388.980,28	0,00%

### Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Varedo	-	2.512.001,29	3,94%
BEA S.p.a.	4,55%	2.031.540,00	3,18%
Gruppo AEB	2,2346%	34.031.186,00	53,33%
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	19.390.893,00	30,39%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
A.S.S.P. S.p.a.	0,1%	1.669.021,00	2,62%
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	0,00	0,00%
Consorzio Desio Brianza	10,00%	4.109.016,00	6,44%
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	6,00%	72.018,55	0,11%
<b>Totale</b>		<b>63.815.675,84</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2019	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Varedo	2.512.001,29	70	35.885,73	156.236,21	22,63%
BEA S.p.a.	2.031.540,00	32	63.485,63	288.092,41	28,56%
Gruppo AEB	34.031.186,00	698	48.755,28	369.545,16	14,13%
BrianzAcque S.r.l.	19.390.893,00	333	58.230,91	301.391,95	20,71%
A.S.S.P. S.p.a.	1.669.021,00	33	50.576,39	271.173,39	19,32%
Fondazione La Versiera 1718	0,00	-	-	-	-
Consorzio Desio Brianza	4.109.016,00	122	33.680,46	91.156,15	37,21%
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	72.018,55	2*	36.009,28	194.490,14	19,11%

\*dato al 31.12.2018

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Varedo	100,00%	2.512.001,29	70,00	35.885,73	156.142,00	22,77%
BEA S.p.a.	4,55%	92.435,07	1,46	63.485,63	288.092,41	28,56%
Gruppo AEB	2,23%	760.448,29	15,60	48.755,28	367.765,50	14,15%
BrianzAcque S.r.l.	0,22%	43.067,17	0,74	58.230,91	301.213,48	20,73%
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	1.669,02	0,03	50.576,39	271.161,97	19,41%
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	0,00	-	-	-	-
Consorzio Desio Brianza	10,00%	410.901,60	12,20	33.680,46	87.779,52	37,21%
Consorzio Parco Grugnotorto	6,00%	4.321,11	0,12	36.009,28	194.490,14	19,11%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale	N. medio addetti	Costo medio consolidato	Valore della produzione	% dei costi del personale sul
Villoresi						
<b>Totale gruppo</b>		<b>3.824.843,56</b>	<b>100,15</b>	<b>38.192,73</b>	<b>184.478,64</b>	<b>21,10%</b>

\* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

### **Ripiano perdite**

Per il triennio 2017/2019 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

### **4. I criteri di valutazione applicati**

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;

- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Varedo".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

## 5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidenzi *"le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente"* e *"qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente"*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Varedo, riferite agli ultimi due esercizi.

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2019 (a)</b>	<b>2018 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	773.541	823.943	-50.402
Immobilizzazioni materiali	49.292.325	49.207.598	84.727
Immobilizzazioni Finanziarie	3.941.859	3.851.541	90.318
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>54.007.725</b>	<b>53.883.081</b>	<b>124.644</b>
Rimanenze	172.016	181.200	-9.185
Crediti	6.857.911	6.429.082	428.829
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	273	145.158	-144.885
Disponibilità liquide	3.562.566	3.502.191	60.375
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.592.765</b>	<b>10.257.630</b>	<b>335.135</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>90.200</b>	<b>103.657</b>	<b>-13.457</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>64.690.690</b>	<b>64.244.368</b>	<b>446.321</b>
Patrimonio netto	45.066.636	45.828.747	-762.111
Fondi per rischi ed oneri	863.943	810.512	53.431
TFR	283.133	290.800	-7.668
Debiti	16.847.345	16.592.029	255.317
Ratei e risconti passivi	1.629.633	722.281	907.352
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>64.690.690</b>	<b>64.244.368</b>	<b>446.321</b>

<b>BILANCIO CONSOLIDATO</b>			
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2019 (a)</b>	<b>2018 (b)</b>	<b>Diff. (a-b)</b>
Componenti positivi della gestione	18.474.768	19.099.854	-625.086
Componenti negativi della gestione	18.129.138	17.545.314	583.824
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>345.630</b>	<b>1.554.540</b>	<b>-1.208.909</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-146.240</b>	<b>-121.407</b>	<b>-24.832</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>924.834</b>	<b>0</b>	<b>924.834</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>508.411</b>	<b>-42.470</b>	<b>550.881</b>
Imposte sul reddito	315.078	305.406	9.672
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.317.558</b>	<b>1.085.257</b>	<b>232.301</b>

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2018 – 2019, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo. Nel merito si evidenzia il consolidamento, a partire dall'anno 2019, della società A.S.S.P. S.p.a.: i valori riferiti a tale organismo non presentano tuttavia un'incidenza rilevante sui dati complessivi del bilancio consolidato.

## **6. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale

contesto, emergono disallineamenti “tecnici” dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell’ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l’elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell’appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l’uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune di Varedo, un’attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L’identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall’ente capogruppo con nota prot. 15275 del 13/08/2020.

L’attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l’ente capogruppo), l’ente ritiene applicabile il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *“L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L’irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Nell’allegato 2 si riporta l’elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

**Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato**

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Varedo	135.414,37	207.395,38	135.414,37	216.822,83
1b	Gruppo AEB	207.395,38	135.414,37	216.822,83	135.414,37
2a	Comune di Varedo	8.265,88	6.693,00	8.265,88	6.693,00
2b	BrianzAcque S.r.l.	6.693,00	8.265,88	6.693,00	8.265,88
3a	Comune di Varedo	1.520,04		3.460,00	-
3b	A.S.S.P. S.p.a.	0,00	1.520,04	0,00-	3.460,00
4a	Comune di Varedo	0,00	32.232,00	0,00-	32.232,00
4b	Consorzio Desio Brianza	32.232,00	0,00	32.232,00	0,00-

*Nota: la tabella sopra riportata è funzionale a riscontrare le domande da 4.1 a 4.7 delle Linee guida relative alla relazione dei revisori sul bilancio consolidato;*

*Al fine di supportare le Vs. valutazioni evidenziamo che le eventuali differenze riscontrate nell'ambito delle poste di credito/debito reciproche tra rendiconto e bilancio consolidato potrebbero essere dovute, salvo i casi in cui si è proceduto ad effettuare scritture di pre-consolidamento (riscontrabili nelle schede di cui all'allegato 2), ai diversi presupposti con cui viene effettuata la verifica e la conseguente asseverazione: in sede di rendiconto si confrontano anche risultanze di natura finanziaria derivanti dal conto del bilancio della capogruppo con le risultanze economico-patrimoniali risultanti agli organismi partecipati; in sede di consolidato il confronto è incentrato solo sulle grandezze rilevate dalla contabilità economico-patrimoniale in entrambi i soggetti.*

*Ne consegue che alle differenti risultanze che emergono in sede di bilancio consolidato tra crediti/debiti reciproci non sempre debbano corrispondere diverse posizioni giuridiche (es. debiti*

*fuori bilancio); frequentemente la motivazione del disallineamento è dovuta ai diversi sistemi contabili di base adottati.*

## **7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento**

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

*“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento*  
*54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.*

*55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.*

*56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.*

*L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 “Immobilizzazioni immateriali”.*

*Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”.*

*Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento*

*57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.*

*58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”.*

*59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri” iscritta nella voce del passivo “B) Fondi per rischi ed oneri”.*

*Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.*

*L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".*

*60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".*

*Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".*

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente
- costo di acquisto

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Varedo al 31.12.2019, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2019); in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2019 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Varedo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
BEA S.p.a.	4,55%	Società partecipata	Proporzionale	4,55%	1.572.465,76	1.572.465,76	0,00
Gruppo AEB	2,2346%	Società partecipata	Proporzionale	2,2346%	5.129.568,39	5.203.469,86	-73.901,47
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	Società	Proporzionale	0,2221%	354.121,75	354.121,75	0,00

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Varedo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2019 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2019 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
		partecipata					
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	Società partecipata	Proporzionale	0,10%	0,00	17.502,01	-17.502,01
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	1.084.166,07	-1.084.166,07
Consorzio Desio Brianza	10,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	10,00%	99.111,30	99.111,10	0,20
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	6,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,00%	22.293,68	19.734,03	2.559,65
<b>Totale</b>					<b>7.177.560,88</b>	<b>8.350.570,58</b>	<b>-1.173.009,70</b>
					<b>Totale differenza negativa</b>		<b>-1.175.569,55</b>
					<b>Totale differenza positiva</b>		<b>2.559,85</b>

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come un impatto rilevante sia determinato dal consolidamento della Fondazione la Versiera 1718; l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune a fronte dell'inserimento dell'organismo nel perimetro di consolidamento (dovuto ai poteri di nomina riconosciuti all'Ente) determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare dal prospetto.

Il disallineamento che emerge dall'inclusione dell'organismo ha comportato la rappresentazione delle poste del patrimonio netto consolidato e del risultato economico di gruppo secondo l'indicazione presente al paragrafo 4.4 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011; in tal senso, secondo quanto evidenziato, *"La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"*.

La restante quota del disallineamento è determinata prevalentemente dal consolidamento del bilancio consolidato del Gruppo AEB; rispetto al patrimonio netto di tale Gruppo, occorre evidenziare che il Comune iscrive tra le proprie immobilizzazioni finanziarie esclusivamente la partecipazione nella capogruppo AEB Spa.

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2019 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

#### Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
BEA S.p.a.	1.572.465,76	P. Netto 2019	BEA S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
AEB S.p.a.	5.114.434,05	P. Netto 2019	AEB S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
BrianzAcque S.r.l.	354.121,75	P. Netto 2019	BrianzAcque S.r.l.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
A.S.S.P. S.p.a.	-	P. Netto 2019	A.S.S.P. S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Fondazione La Versiera 1718	-	P. Netto 2019	Fondazione La Versiera 1718	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
Consorzio Desio Brianza	99.111,30	P. Netto 2019	Consorzio Desio Brianza	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	22.293,68	P. Netto 2019	Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
CAP holding S.p.a.	3.866.258,88	P. Netto 2019	CAP holding S.p.a.	3.866.258,88	P. Netto 2019	Altra partecipaz.ne
<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>11.028.685,42</b>		<b>Totale voce partecipazioni</b>	<b>3.866.258,88</b>		

*Nota: la tabella sopra riportata è funzionale a riscontrare le domande da 5.1 a 5.4 delle Linee guida relative alla relazione dei revisori sul bilancio consolidato; si invita ad integrare le informazioni già presenti con l'indicazione dei dati riferiti alle ulteriori partecipazioni non rientranti nel processo di consolidamento, fino alla concorrenza della voce "Totale partecipazioni", indicando anche il metodo di rilevazione adottato*

\*\*\*

*Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.*

## 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Varedo	0	0,00%	0
BEA S.p.a.	0	0,00%	0
Gruppo AEB	n.d.	0,00%	0
BrianzAcque S.r.l.	0	0,00%	0
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	n.d.	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	n.d.	0,00%	0

### Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Varedo	0	0,00%	0
BEA S.p.a.	170.700	0,92%	7.767
Gruppo AEB	124.308	0,12%	2.778
BrianzAcque S.r.l.	29.046.842	16,17%	64.513
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

#### BEA S.p.a.:

- Debiti verso banche € 170.700,00

#### Gruppo AEB:

- Debiti per mutuo concesso da BPS (2 milioni) € 84.362,98

- Debiti per mutuo concesso da BPS (0,75 milioni) € 39.944,72

#### BrianzAcque S.r.l.:

- Debiti v/banche € 23.660.600,00

- Debiti v/altri € 5.386.242,00

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

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Varedo	667.491	Relativi ad impegni su esercizi futuri per Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi. Nota: Nelle informazioni aggiuntive è stato inserito che non ricorre la fattispecie nella tabella dedicata ai conti d'ordine. La specifica è stata ricavata a pagina 63 della relazione sulla gestione
BEA S.p.a.	4.275.052	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 792.669,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per Licenza AIA, posa rete teleriscaldamento;</li> <li>• € 3.482.383,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese per</li> </ul>

Ente/ Società	Valore	Nota
		Mutuo Banco Desio, Mutuo BCC.
Gruppo AEB	46.365.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 9.580.366,00 relativi a beni di terzi in uso, di cui:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- € 68.000,00 per rete illuminazione cimiteriale;</li> <li>- € 9.512.000,00 per centro sportivo in gestione;</li> </ul>               Nota: valori arrotondati alle migliaia di euro come da dettaglio a pagina 136 del fascicolo di bilancio consolidato 2019.             </li> <li>• € 18.925.536,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche;</li> <li>• € 17.859.098,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese</li> </ul>
BrianzAcque S.r.l.	115.422.966	<ul style="list-style-type: none"> <li>• € 103.389.499,00 relativi ad impegni su esercizi futuri, di cui:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- € 5.227.652,00 per Crediti Vs. CAP Contratto Mutuo Decreto 3;</li> <li>- € 13.531.170,00 per impegni assunti dall'impresa sono relativi al contratto di locazione della sede di Cesano Maderno, al contratto di locazione della sede di Monza Via Canova sottoscritto con ACSM AGAM, al rinnovo del contratto di noleggio autoveicoli commerciali, all'impegno assunto nei confronti dell'ATO della Provincia di Monza e Brianza e dell'azienda speciale Città Metropolitana di Milano per il rimborso di opere finanziate dalle stesse;</li> <li>- € 84.630.677,00 per fidejussioni ricevute da fornitori.</li> </ul> </li> <li>• € 12.033.467,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fidejussioni richieste da enti diversi (Comuni, Amministrazione Finanziaria, Provincia di Milano, Provincia di Monza, ATO, etc) per lavori in corso di realizzazione, per rimborsi IVA ricevuti e per garanzia rilasciata all'ATO della Provincia di Monza e Brianza relativa all'affidamento SII - art. 43 come richiesto dalla convenzione sottoscritta tra le parti nel 2016.</li> </ul>
A.S.S.P. S.p.a.	774.886	Relativi a garanzie prestate a altre imprese per garanzia prestata in favore dell'istituto di credito Intesa per l'erogazione del mutuo
Fondazione La Versiera 1718	13.000.000	Relativi ad impegni su esercizi futuri per valore dell'iscrizione dell'ipoteca di 1° grado sugli immobili denominati Villa Bagatti e Agnesi richiesta dalla Banca Prossima Spa a garanzia dell'apertura di credito in conto corrente ipotecario.
Consorzio Desio Brianza	-	-
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	108.722	Relativi ad impegni su esercizi futuri per fondo pluriennale di spesa di parte capitale.

## 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

### Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Varedo	0	0,00%	0
BEA S.p.a.	230.854	0,42%	10.504
Gruppo AEB	2.903.689	0,82%	64.885
BrianzAcque S.r.l.	1.428.377	0,42%	3.172

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
A.S.S.P. S.p.a.	224.201	0,97%	224
Fondazione La Versiera 1718	3.503	0,05%	3.503
Consorzio Desio Brianza	79.121	1,41%	7.912
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

BEA S.p.a.:

- Risconti attivi per assicurazioni, spese per servizi bancari € 230.854,00

Gruppo AEB:

*Nota: la seguente specifica è ricavata da pag. 108/111 fasc. di bilancio. La società nel riclassificato ha tuttavia inserito l'intero valore in risconti attivi (compresi i 31.000). In NI i valori sono arrotondati alle migliaia, in tal senso la somma dei valori di seguito riportati non corrisponde pienamente al dato indicato nella riclassificazione fornita*

- Ratei attivi	€	31.000,00
- Risconti attivi:		
risconti attivi	€	694.000,00
oneri assicurativi	€	576.000,00
provvigioni ad agenti	€	644.000,00
sconti commerciali	€	131.000,00
oneri per fidejussioni	€	78.000,00
spese pubblicitarie	€	17.000,00
spese legali	€	125.000,00
canoni e manutenzioni	€	269.000,00
altri costi	€	339.000,00

BrianzAcque S.r.l.:

- Ratei attivi per rimborsi assicurativi	€	345.628,00
- Risconti attivi:		
licenze	€	94.159,00
assicurazioni	€	200.976,00
presa in carico mutui SII – SIB	€	464.758,00
ex IDRA Interessi passivi	€	150.802,00
vari	€	172.054,00

A.S.S.P. S.p.a.:

- Risconti attivi:		
su polizze assicurative	€	48.085,00

su canoni di locazione	€	20.922,00
su canone Comune di Varedo	€	148.620,00
su altri canoni	€	3.500,00
altri	€	3.074,00

Fondazione La Versiera 1718:

- Risconti attivi per quota dei premi assicurativi relativa alle polizze incendio fabbricati e responsabilità civile terzi pagati nel 2019 ma di competenza del prossimo esercizio	€	3.502,82
--	---	----------

Consorzio Desio Brianza:

- Risconti attivi	€	79.121,00
-------------------	---	-----------

**Ratei e risconti passivi**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Varedo	1.212.699	13,50%	1.212.699
BEA S.p.a.	76.273	0,41%	3.470
Gruppo AEB	11.377.322	10,57%	254.233
BrianzAcque S.r.l.	45.559.901	25,36%	101.189
A.S.S.P. S.p.a.	115.365	3,47%	115
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	415.335	8,99%	41.534
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	273.204	56,65%	16.392

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Varedo:

- Risconti passivi per contributo RL manufatto ferrovia	€	1.054.678,95
---	---	--------------

BEA S.p.a.:

- Risconti passivi:

contributo interessi MISE, bonus impianti	€	26.170,00
affitto attivo terreno di proprietà	€	50.103,00

Gruppo AEB:

- Ratei passivi su finanziamenti	€	69.410,00
- Risconti passivi:		
contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	4.092.870,00
contributi agli investimenti da altri soggetti	€	6.942.754,00

altri € 272.288,00

BrianzAcque S.r.l.:

- Ratei passivi:

personale € 2.240.623,00

attualizzazione debiti € 111.647,00

vari € 7.471,00

- Risconti passivi:

contributi ex Alsi S.p.A. € 8.375.277,00

contributi ex Idra Patrimonio € 6.036.823,00

contributi c/impianti BA € 18.328.687,00

ricavi commesse fognatura € 2.569.365,00

ricavi commesse acquedotto € 4.988.239,00

conferimento Metano Arcore € 58.671,00

contributi c/impianto ex Cap Holding € 961.313,00

canone locazione antenna € 11.850,00

privati ER allacci ex Cap Holding € 1.532.505,00

privati ER allacci ex Amiacque € 202.445,00

TEEM ex Cap Holding € 134.985,00

A.S.S.P. S.p.a.:

- Ratei passivi:

su interessi passivi € 152,00

su contributi ENPAF € 2.885,00

su contributi ASSOFARMA € 4.609,00

- Risconti passivi:

su canoni di locazione € 5.352,00

su manutenzioni cicliche € 87.136,00

su concessioni € 14.423,00

altri € 808,00

Consorzio Desio Brianza:

- Ratei passivi € 652,00

- Risconti passivi € 414.683,00

Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi:

- Ratei passivi costituiti dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente € 3.604,00

- Risconti passivi per contributi agli investimenti accertati dal Consorzio e destinati ad investimenti  
€ 269.599,66

### Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Varedo	53.121	0,47%	53.121
BEA S.p.a.	268.609	3,62%	12.222
Gruppo AEB	0	0,00%	0
BrianzAcque S.r.l.	630.097	0,66%	1.399
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

#### Comune di Varedo:

- Accantonamento per TFR Sindaco e fondo rinnovo contrattuale € 53.120,54

#### BEA S.p.a.:

- Accantonamenti per cause legali in corso, oneri recup. ambientale € 268.609,00

#### BrianzAcque S.r.l.:

- Accantonamento bonus idrico € 630.097,00

## 10. Interessi e altri oneri finanziari

### Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp. ti negativi	Valori consolidati
Comune di Varedo	0	123.189	123.189	1,08%	123.189
BEA S.p.a.	143.193	164.178	307.371	4,14%	13.985
Gruppo AEB	367.081	0	367.081	0,15%	8.203
BrianzAcque S.r.l.	1.018.223	9	1.018.232	1,07%	2.261
A.S.S.P. S.p.a.	0	3.777	3.777	0,04%	4
Fondazione La Versiera 1718	0	108.548	108.548	64,54%	108.548
Consorzio Desio Brianza	0	482	482	0,004%	48
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

#### Comune di Varedo:

- Interessi passivi su titoli obbligazionari e mutui a medio/lungo termine € 123.189,48

BEA S.p.a.:

- Interessi passivi vs Controllata e vs banche per mutui	€	143.193,00
- Oneri vs banche	€	164.178,00

Gruppo AEB:

- Interessi passivi:		
su finanziamenti a breve termine	€	93,71
su mutui	€	198.946,69
su altri finanziamenti	€	8.600,59
per debiti diritti d'uso	€	88.827,48
alla clientela su depositi	€	35.999,17
altri interessi e oneri passivi	€	34.610,92

BrianzAcque S.r.l.:

- Interessi passivi:		
vari	€	270.004,00
medio credito	€	748.219,00
- Oneri finanziari	€	9,00

A.S.S.P. S.p.a.:

- Interessi passivi:		
su mutui	€	3.596,00
altri	€	181,00

Fondazione La Versiera 1718:

- Oneri finanziari:		
su rapporti bancari per commissioni e spese bancarie maturate sui rapporti bancari ordinari	€	350,15
su mutui per interessi passivi e relative commissioni di disponibilità fondi maturati al 31/12/19 sulla linea di credito ipotecaria concessa dalla Banca Prossima S.p.a.	€	108.197,40

Consorzio Desio Brianza:

- Oneri finanziari	€	482,00
--------------------	---	--------

**11. Gestione straordinaria**

***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Varedo	564.579	4,48%	564.579
BEA S.p.a.	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Gruppo AEB	286.563	0,11%	6.403
BrianzAcque S.r.l.	3.000.965	2,85%	6.665
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	15.509	19,69%	15.509
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	1.214	0,31%	73

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Varedo:

- Proventi da permessi di costruire	€	198.843,10
- Proventi da trasferimenti in conto capitale per valore avviamento acquisto partecipazione in ASSP	€	183.000,00
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo minori residui passivi	€	182.735,44

Gruppo AEB:

- Altri proventi straordinari	€	286.563,00
-------------------------------	---	------------

BrianzAcque S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	3.000.965,00
---	---	--------------

Fondazione La Versiera 1718:

- Altri proventi straordinari:		
rettifiche d'esercizio per rimborso bollette consumi acqua anni precedenti	€	3.208,00
rettifiche d'esercizio per sistemazione contabile	€	1.595,00
rimborso assicurativo per risarcimento danni al patrimonio	€	10.310,00

Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie)	€	1.213,55
--	---	----------

**Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Varedo	80.249	0,71%	80.249
BEA S.p.a.	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Gruppo AEB	0	0,00%	0
BrianzAcque S.r.l.	871.313	0,91%	1.935
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	1.234	0,33%	74

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Varedo:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per minori residui attivi	€	79.514,17
- Altri oneri straordinari	€	735,10

BrianzAcque S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	869.050,00
- Minusvalenze patrimoniali	€	2.263,00

Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	1.234,30
--	---	----------

**12. Compensi amministratori e sindaci**

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

**13. Strumenti derivati**

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Varedo	-
BEA S.p.a.	-
Gruppo AEB	-
BrianzAcque S.r.l.	-
A.S.S.P. S.p.a.	-
Fondazione La Versiera 1718	-
Consorzio Desio Brianza	n.d.
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	n.d.

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.