

Bilancio consolidato 2020 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. Nel merito è intervenuta recentemente la Corte dei Conti Lombardia che, con la deliberazione n. 86/2021/PAR, ha evidenziato che *“al fine di verificare se una fondazione rientri o meno nel gruppo “amministrazione pubblica”, occorre fare riferimento alle definizioni, contenute nell’art. 11-ter di “enti strumentali controllati” (comma 1) e degli “enti strumentali partecipati” (comma 2)”*. In tal senso, la Corte ritiene che il quadro normativo delineato per le fondazioni ex IPAB, a seguito dell'art. 11 sexies del D.L. 135/2018, abbia *“una portata espressamente limitata ad escludere che il potere di nomina pubblica degli amministratori si traduca in una qualunque forma di controllo”*, e che spetti quindi all'Ente capogruppo valutare complessivamente la sussistenza di tutte le altre condizioni richiamate dall'art. 11-ter del D.lgs. 118/2011 e dall'allegato 4/4 al decreto medesimo, facendo espresso rinvio anche alla nozione di ente strumentale partecipato. Pertanto, al fine di poter verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), risulta necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo, dello statuto e dell'articolazione delle eventuali obbligazioni e rapporti in essere con la stessa al fine di:

- verificare, 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, la sussistenza o meno di almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter co. 1 del D. Lgs. 118/2011;
- accertare la sussistenza o meno di un legame partecipativo con la fondazione ai sensi del co. 2 dell'art. 11ter del D.lgs. 118/2011.

- il Bilancio consolidato del Comune di Varedo -

Il Comune di Varedo predispone il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2020, con delibera di Giunta comunale n. 64 del 14.06.2021 ad oggetto *“Bilancio Consolidato al 31.12.2020 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 2020;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2020.

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 D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018 e D.M. 01.03.2019.

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.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Varedo” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 64 del 14.06.2021 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. 13219 del 01/07/2021, 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. 64 del 14.06.2021 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, 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 infragruppo (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 infragruppo, 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 D.M. 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 2020;
- Il Bilancio 2020 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 2020	Bilancio 2020 riclassificato D. Lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Brianza Energia Ambiente S.p.a. - BEA S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
BrianzAcque S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute parziali	Pervenuti su prospetti propri
A.S.S.P. S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Fondazione La Versiera 1718	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Consorzio Desio Brianza	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	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 31.12.2020 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. 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	Recupero di materia e produzione di energia attraverso la valorizzazione dei rifiuti	Diretto	Comune di Varedo	4,55%	Società partecipata
BrianzAcque S.r.l.	Viale E. Fermi, 105 - 20900 Monza (MB)	126.883.499,00	Gestione servizio idrico integrato	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	Gestione della farmacia comunale	Diretto	Comune di Varedo	0,10%	Società partecipata
Fondazione La Versiera 1718	Via Vittorio Emanuele II, 1 - 20814 Varedo (MB)	1.332.383,82	Gestione e tutela del patrimonio storico, civico ed ambientale	Diretto	Comune di Varedo	100,00%	Ente strumentale controllato
Consorzio Desio Brianza	Via Grandi, 15 - 20037 Paderno Dugnano (MI)	10.600,00	Servizi per il lavoro, servizi sociosanitari e servizi socio assistenziali	Diretto	Comune di Varedo	9,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi	Via Lombardia, 59 - 20832 Desio (MB)	265.078,82	Gestione del territorio affidato ai fini della sua salvaguardia, conservazione e sviluppo ambientale	Diretto	Comune di Varedo	6,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Parco Grugnotorto Villorosi e Brianza Centrale – Parco GuBrià	Piazza Gio.I.A. - 20834 Nova Milanese (MB)	-	Gestione del territorio affidato ai fini della sua salvaguardia, conservazione e sviluppo ambientale	Diretto	Comune di Varedo	5,56%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Varedo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Brianza Energia Ambiente S.p.a. - BEA S.p.a.	Recupero di materia e produzione di energia attraverso la valorizzazione dei rifiuti	Diretto	Comune di Varedo	4,55%	Società partecipata	Proporzionale
BrianzAcque S.r.l.	Gestione servizio idrico integrato	Diretto	Comune di Varedo	0,2221%	Società partecipata	Proporzionale
A.S.S.P. S.p.a.	Gestione della farmacia comunale	Diretto	Comune di Varedo	0,10%	Società partecipata	Proporzionale
Fondazione La Versiera 1718	Gestione e tutela del patrimonio storico, civico ed ambientale	Diretto	Comune di Varedo	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale

Organismo partecipato	Attività	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Varedo	Classificazione	Criterio di consolidamento
Consorzio Desio Brianza	Servizi per il lavoro, servizi sociosanitari e servizi socio assistenziali	Diretto	Comune di Varedo	9,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Varedo", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati il Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi ed il Consorzio Parco GuBrià in quanto esclusi dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato).

Inoltre, rispetto al bilancio consolidato 2019, si segnala che, a seguito del venir meno della totale partecipazione pubblica di AEB S.p.a. (stante l'ingresso nella sua compagine societaria della società A2A S.p.a.), dall'esercizio 2020 si è ritenuto di applicare puntualmente il combinato disposto dell'art. 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e del paragrafo 2 del principio contabile applicato (All. 4/4 al medesimo D.Lgs. n. 118/2011), escludendo dal GAP, e dal relativo consolidamento, la società AEB S.p.A. (in quanto società a capitale misto pubblico – privato, non controllata e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste) e le società dalla stessa partecipate.

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 tecnologie 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. (...)”.

Brianza Energia Ambiente S.p.a.		
Stato patrimoniale	2020	2019
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	46.084.058	39.993.972
Attivo circolante	11.654.124	14.192.710
Ratei e risconti attivi	330.339	230.854
TOTALE DELL'ATTIVO	58.068.521	54.417.536
Patrimonio netto	36.715.729	35.879.457
Fondi per rischi ed oneri	3.400.757	3.002.841
TFR	582.853	558.459
Debiti	17.267.164	14.900.506
Ratei e risconti passivi	102.018	76.273
TOTALE DEL PASSIVO	58.068.521	54.417.536

Brianza Energia Ambiente S.p.a.		
Conto economico	2020	2019
Valore della produzione	8.836.914	9.218.957
Costi della produzione	7.450.000	7.112.552
Risultato della gestione operativa	1.386.914	2.106.405
Proventi ed oneri finanziari	-255.325	-298.404
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0

Brianza Energia Ambiente S.p.a.		
Conto economico	2020	2019
Imposte sul reddito	295.317	488.231
Risultato di esercizio	836.272	1.319.770

- **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	2020	2019
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	291.879.828	241.296.300
Attivo circolante	79.844.125	101.100.063
Ratei e risconti attivi	1.068.923	1.428.377
TOTALE DELL'ATTIVO	372.792.876	343.824.740
Patrimonio netto	192.869.851	164.199.713
Fondi per rischi ed oneri	20.268.746	20.831.093
TFR	2.452.610	2.720.384
Debiti	109.932.201	110.513.649
Ratei e risconti passivi	47.269.468	45.559.901
TOTALE DEL PASSIVO	372.792.876	343.824.740

BrianzAcque S.r.l.		
Conto economico	2020	2019
Valore della produzione	103.496.550	100.363.520
Costi della produzione	95.597.006	93.613.484
Risultato della gestione operativa	7.899.544	6.750.036
Proventi ed oneri finanziari	-495.442	898.605
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	917.123	2.129.652
Imposte sul reddito	2.497.253	5.021.062
Risultato di esercizio	5.823.972	4.757.231

- ASSP S.p.a.:

ASSP S.p.a., società a totale partecipazione pubblica, operante secondo il modello in house providing, si occupa principalmente:

- 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	2020	2019
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	3.613.944	17.897.022
Attivo circolante	19.212.861	5.090.033
Ratei e risconti attivi	174.131	224.201
TOTALE DELL'ATTIVO	23.000.936	23.211.256
Patrimonio netto	19.572.612	19.885.346
Fondi per rischi ed oneri	521.467	559.318
TFR	631.984	566.717
Debiti	2.163.892	2.084.510
Ratei e risconti passivi	110.981	115.365
TOTALE DEL PASSIVO	23.000.936	23.211.256

ASSP S.p.a.		
Conto economico	2020	2019
Valore della produzione	9.878.086	8.948.722
Costi della produzione	9.701.764	8.639.418
Risultato della gestione operativa	176.322	309.304
Proventi ed oneri finanziari	386.236	2.207.295
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0

ASSP S.p.a.		
Conto economico	2020	2019
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	41.931	133.263
Risultato di esercizio	520.627	2.383.336

- **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).

Fondazione La Versiera 1718		
Stato patrimoniale	2020	2019
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.421.352	7.422.673
Attivo circolante	61.490	79.208
Ratei e risconti attivi	3.507	3.503
TOTALE DELL'ATTIVO	7.486.349	7.505.384
Patrimonio netto	862.862	992.677
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	6.623.487	6.512.707
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	7.486.349	7.505.384

Fondazione La Versiera 1718		
Conto economico	2020	2019
Valore della produzione	21.219	63.263
Costi della produzione	44.243	59.627
Risultato della gestione operativa	-23.024	3.636
Proventi ed oneri finanziari	-105.089	-108.546
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	825	15.509
Imposte sul reddito	2.528	2.088
Risultato di esercizio	-129.815	-91.489

- **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. (...)"

Consorzio Desio Brianza		
Stato patrimoniale	2020	2019
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	49.923	53.094
Attivo circolante	7.757.295	5.481.410
Ratei e risconti attivi	11.046	79.121
TOTALE DELL'ATTIVO	7.818.264	5.613.625
Patrimonio netto	996.274	992.857
Fondi per rischi ed oneri	654.168	285.445
TFR	1.739.453	1.653.100
Debiti	3.634.803	2.266.888
Ratei e risconti passivi	793.566	415.335
TOTALE DEL PASSIVO	7.818.264	5.613.625

Consorzio Desio Brianza		
Conto economico	2020	2019
Valore della produzione	9.838.017	11.121.050
Costi della produzione	9.747.491	11.043.734
Risultato della gestione operativa	90.526	77.316
Proventi ed oneri finanziari	-3	-482
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	87.705	75.088
Risultato di esercizio	2.818	1.746

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>
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>
Fondazione La Versiera 1718	Gestione e tutela del patrimonio storico, civico ed ambientale	<i>tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali / sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
Consorzio Desio Brianza	Servizi per il lavoro, servizi sociosanitari e servizi socio assistenziali	<i>politiche per il lavoro e la formazione professionale / diritti sociali, politiche sociali e famiglia / tutela della salute</i>
Consorzio Parco Grugnotorto Villoresi	Gestione del territorio affidato ai fini della sua salvaguardia, conservazione e sviluppo ambientale	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

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 caratteristici *	Incidenza %
BEA S.p.a.	4,55%	-	8.836.914,00	0,00%
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	59.208,00	103.496.550,00	0,06%
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	-	9.878.086,00	0,00%
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	-	21.219,04	0,00%
Consorzio Desio Brianza	9,00%	498.443,39	9.838.017,00	5,07%

* Totale voce A del Conto Economico

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Varedo	-	2.358.091,47	7,93%
BEA S.p.a.	4,55%	2.036.681,00	6,85%
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	19.150.775,00	64,43%
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	1.861.613,00	6,26%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	0,00	0,00%
Consorzio Desio Brianza	9,00%	4.315.458,00	14,52%
Totale		29.722.618,47	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2020	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Varedo	2.358.091,47	63	37.430,02	204.748,41	21,56%
BEA S.p.a.	2.036.681,00	31	65.699,39	285.061,74	27,34%
BrianzAcque S.r.l.	19.150.775,00	330	58.032,65	313.625,91	20,03%
A.S.S.P. S.p.a.	1.861.613,00	37*	50.313,86	266.975,30	19,19%
Fondazione La Versiera 1718	0,00	0**	0,00	0,00	0,00%
Consorzio Desio Brianza	4.315.458,00	132	32.692,86	74.530,43	44,27%

*numero medio

**Nota: dato non disponibile, tuttavia, essendo la spesa di personale pari a zero, si intende zero anche il numero di dipendenti

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%	2.358.091,47	63,00	37.430,02	204.746,09	21,65%
BEA S.p.a.	4,55%	92.668,99	1,41	65.699,39	285.061,74	27,34%
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	42.533,87	0,73	58.032,65	313.435,05	20,04%
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	1.861,61	0,04	50.313,86	266.965,06	19,26%
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Consorzio Desio Brianza	9,00%	388.391,22	11,88	32.692,86	70.754,35	44,27%
Totale gruppo		2.883.547,16	77,06	37.419,30	186.898,36	23,30%

* 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 2018/2020 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 contenuti all'allegato 4/3 al del D. Lgs. 118/2011.

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. In tal senso, sempre nell'ambito delle direttive impartite, l'Ente ha fornito agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento un prospetto a supporto della riclassificazione dei loro bilanci; nel documento viene operata una correlazione tra gli schemi di bilancio civilistici e quelli utilizzati per il bilancio consolidato, fornendo al contempo indicazioni pratiche al fine di addivenire ad una corretta rilevazione delle poste secondo i principi contenuti nell'allegato 4/3 al 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.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2020 (a)	2019 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. %
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0	-
Immobilizzazioni immateriali	350.669	773.541	-422.872	-54,67%
Immobilizzazioni materiali	46.049.607	49.292.325	-3.242.718	-6,58%
Immobilizzazioni Finanziarie	13.137.672	3.941.859	9.195.813	233,29%
Totale immobilizzazioni	59.537.948	54.007.725	5.530.223	10,24%
Rimanenze	64.985	172.016	-107.031	-62,22%
Crediti	5.916.596	6.857.911	-941.314	-13,73%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	28.885	273	28.611	10475,79%
Disponibilità liquide	5.454.705	3.562.566	1.892.140	53,11%
Totale attivo circolante	11.465.171	10.592.765	872.406	8,24%
Totale ratei e risconti attivi	22.080	90.200	-68.120	-75,52%
TOTALE DELL'ATTIVO	71.025.199	64.690.690	6.334.509	9,79%
Patrimonio netto	51.651.718	45.066.636	6.585.082	14,61%
Fondi per rischi ed oneri	467.507	863.943	-396.436	-45,89%
TFR	189.150	283.133	-93.983	-33,19%
Debiti	15.240.769	16.847.345	-1.606.577	-9,54%
Ratei e risconti passivi	3.476.056	1.629.633	1.846.423	113,30%
TOTALE DEL PASSIVO	71.025.199	64.690.690	6.334.509	9,79%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2020 (a)	2019 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. %
Componenti positivi della gestione	14.402.468	18.474.768	-4.072.301	-22,04%
Componenti negativi della gestione	12.373.632	18.129.138	-5.755.506	-31,75%
Risultato della gestione operativa	2.028.836	345.630	1.683.206	487,00%
Proventi ed oneri finanziari	-128.074	-146.240	18.166	-12,42%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.141.212	924.834	3.216.378	347,78%
Proventi ed oneri straordinari	817.105	508.411	308.694	60,72%
Imposte sul reddito	176.793	315.078	-138.285	-43,89%
RISULTATO DI ESERCIZIO	6.682.286	1.317.558	5.364.728	407,17%

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 2019 – 2020, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

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 "tecnic" 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 D.M. 29.08.2018 e degli esempi in essa contenuti, gli sconti scontrabili 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 2020 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. 13219 del 01/07/2021.

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, ove ricorra fattispecie, 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'irrilevanza 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 2020, 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		51.078,96	-	51.078,96

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1b	BEA S.p.a.		.....	51.078,96	-
2a	Comune di Varedo	8.265,88	.....	8.265,88	-
2b	BrianzAcque S.r.l.	.....	.....	-	8.265,88
3a	Comune di Varedo	1.757,32	.....	1.757,32	-
3b	A.S.S.P. S.p.a	.....	.....	-	1.757,32
4a	Comune di Varedo	44.265,05	36.238,42	44.265,05	36.238,42
4b	Fondazione La Versiera 1718	.....	.....	36.238,42	44.265,05
5a	Comune di Varedo	52.574,87	71.867,49	52.574,87	71.867,49
5b	Consorzio Desio Brianza	.....	.....	71.867,49	52.574,87 (trattasi di risconti passivi)

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; si invita ad integrare la tabella con le risultanze delle asseverazioni effettuate in sede di rendiconto ed a definire con l'organo di revisione l'articolazione degli interventi e delle verifiche effettuate.

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, che prevedono le seguenti modalità:

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

- La rilevazione della differenza di consolidamento -

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Varedo al 31.12.2020, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2020).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n.17, si è proceduto ad effettuare un'analisi in merito all'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, si è proceduto imputando la differenza positiva da annullamento a conto economico. Nel merito si precisa che la voce di conto economico in questa sede individuata è una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal d.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n.17 richieda l'allocazione nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico.
- In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del 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 31.12.2020 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 31/12/2020 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2020 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
BEA S.p.a.	4,55%	Società partecipata	Proporzionale	4,55%	1.632.515,29	1.632.515,29	-0,00
BrianzAcque S.r.l.	0,2221%	Società partecipata	Proporzionale	0,2221%	364.687,56	415.428,90	-50.741,34
A.S.S.P. S.p.a.	0,10%	Società partecipata	Proporzionale	0,10%	19.885,35	19.051,99	833,36

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Varedo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2020 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2020 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Fondazione La Versiera 1718	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	992.677,34	-992.677,34
Consorzio Desio Brianza	9,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	9,00%	99.285,70	89.411,04	9.874,66
Totale					2.116.373,90	3.149.084,56	-1.032.710,66
Totale differenza negativa							-1.043.418,68
Totale differenza positiva							10.708,03

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 rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del patrimonio netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. 118/2011), le quote di partecipazione in enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel perimetro di consolidamento, sono stati rilevati nel bilancio consolidato al 31.12.2020 secondo il criterio del patrimonio netto alla medesima data; in caso di differenza positiva rispetto al valore di iscrizione nell'attivo dell'ente capogruppo, occorre registrare una svalutazione delle attività finanziarie; in caso di differenza negativa, si rileva una rivalutazione delle medesime. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2020	% partecipazione al 31.12.2020	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2020	Quota patrimonio netto di competenza	Differenza
AEB S.r.l.	5.579.524,75	2,2294%	408.074.079,00	9.097.603,52	-3.518.078,77
CAP Holding S.p.a.	4.030.076,43	0,5101%	771.767.042,00	3.936.783,68	93.292,75
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	20.201,47	6%	286.980,08	17.218,80	2.982,67
Totale					-3.421.803,35
Totale differenza negativa					-3.518.078,77
Totale differenza positiva					96.275,41

- Rilevazione partecipazioni dell'ente capogruppo -

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, 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 31.12.2020 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

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.	1.632.515,29	P. Netto 2019	BEA S.p.a.	-	Cons.to prop.le	Società partecipata
BrianzAcque S.r.l.	364.687,56	P. Netto 2019	BrianzAcque S.r.l.	-	Cons.to prop.le	Società partecipata
A.S.S.P. S.p.a.	19.885,35	P. Netto 2019	A.S.S.P. S.p.a.	-	Cons.to prop.le	Società partecipata
Fondazione La Versiera 1718	-	-	Fondazione La Versiera 1718	-	Cons.to integrale	Ente strumentale controllato
Consorzio Desio Brianza	99.285,70	P. Netto 2019	Consorzio Desio Brianza	-	Cons.to prop.le	Ente strumentale partecipato
AEB S.r.l.	5.579.524,75	P. Netto 2019	AEB S.r.l.	9.097.603,52	P. Netto 2020	Altra partecipazione
CAP Holding S.p.a.	4.030.076,43	P. Netto 2019	CAP Holding S.p.a.	3.936.783,68	P. Netto 2020	Altra partecipazione
Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	20.201,47	P. Netto 2019	Consorzio Parco Grugnotorto Villorresi	17.218,80	P. Netto 2020	Altra partecipazione
Totale voce partecipazioni	11.746.176,56		Totale voce partecipazioni	13.051.606,01		

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 verificare / integrare le informazioni presenti.

- Le quote di pertinenza di terzi -

Si presentano a seguire le quote di pertinenza dell'ente capogruppo e le quote di pertinenza di terzi registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2020 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto, derivanti dall'adozione del criterio del consolidamento integrale per l'ente Fondazione La Versiera 1718 linea con quanto disposto dal paragrafo 4.4 dell'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica.

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'ente capogruppo	50.788.849,27	6.812.095,22	43.976.754,05
Quota di pertinenza di terzi	862.868,32	-129.809,02	992.677,34
Totale complessivo	51.651.717,59	6.682.286,20	44.969.431,39

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
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
Consorzio Desio Brianza	0	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.	409.325	1,92%	18.624
BrianzAcque S.r.l.	24.269.540	13,49%	53.903
A.S.S.P. S.p.a.	n.d.	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

BEA S.p.a.:

- Debiti verso banche € 409.325,00

BrianzAcque S.r.l.:

- Debiti verso banche € 19.653.298,00

- Altri debiti € 4.616.242,00

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	4.743.391	Relativi ad impegni su esercizi futuri
BEA S.p.a.	4.696.924	€ 3.904.755,00 relativi ad impegni su esercizi futuri per fideiussioni ricevute; € 792.169,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche per fideiussioni prestate, di cui: - € 10.000,00 Comune Bovisio M.;

Ente/ Società	Valore	Nota
		- € 40.000,00 Comune Desio; - € 9.924,00 Prov. Monza Brianza; - € 3.000,00 Prov. Monza Brianza; - € 729.244,00 Reg. Lombardia.
BrianzAcque S.r.l.	104.032.491	€ 94.483.024,00 relativi ad impegni su esercizi futuri, di cui: - € 4.684.627 per crediti Vs Cap Holding contratto mutuo decreto 3, relativa alle opere finanziate per Comuni della Provincia di Milano cedute e anticipate dalla società.; - € 11.704.347 per impegni assunti dall'impresa 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; - € 78.094.050 per fidejussioni ricevute da fornitori. € 9.549.467,00 relativi a rischi assunti dall'impresa per fidejussioni richieste da enti diversi.
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 a impegni su esercizi futuri per ipoteca di 1° grado sugli immobili denominati Villa Bagatti e Agnesi richiesta dalla Banca Prossima S.p.a. a garanzia dell'apertura di credito in conto corrente bancario.
Consorzio Desio Brianza	-	-

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.	330.339	0,57%	15.030
BrianzAcque S.r.l.	1.068.923	0,29%	2.374
A.S.S.P. S.p.a.	174.131	0,76%	174
Fondazione La Versiera 1718	3.507	0,05%	3.507
Consorzio Desio Brianza	11.046	0,14%	994

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

BEA S.p.a.:

- Risconti attivi su assicurazioni, spese per servizi bancari € 330.339,00

BrianzAcque S.r.l.:

- Ratei attivi per interessi titoli € 2.500,00

- Risconti attivi:

- licenze € 162.705,00
- assicurazioni € 253.654,00
- presa in carico mutui SII – SIB € 409.794,00

• ex IDRA Interessi passivi	€	117.393,00
• vari	€	122.877,00

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

- Risconti attivi:

• su polizze assicurative	€	4.719,00
• su canoni di locazione	€	23.021,00
• su canone Comune di Varedo	€	140.995,00
• su altri canoni	€	3.500,00
• altri	€	1.896,00

Fondazione La Versiera 1718:

- Risconti attivi per premi assicurativi	€	3.507,00
--	---	----------

Consorzio Desio Brianza:

- Risconti attivi	€	11.046,00
-------------------	---	-----------

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Varedo	3.299.628	30,40%	3.299.628
BEA S.p.a.	102.018	0,48%	4.642
BrianzAcque S.r.l.	47.269.468	26,27%	104.985
A.S.S.P. S.p.a.	110.981	3,24%	111
Fondazione La Versiera 1718	0	0,00%	0
Consorzio Desio Brianza	793.566	11,63%	66.689

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

Comune di Varedo:

- Ratei passivi	€	175.327,93
- Risconti passivi:		
• contributo RL manufatto ferrovia e parco Rimembranze	€	2.763.115,44
• contributo GSE per interventi scuole efficientamento energetico	€	57.654,89
• concessioni pluriennali	€	303.529,87

BEA S.p.a.:

- Risconti passivi per contributi su bonus impianti	€	102.018,00
---	---	------------

BrianzAcque S.r.l.:

- Ratei passivi:		
• per personale	€	2.409.876,00
• attualizzazione debiti	€	97.152,00
• vari	€	11.017,00

- Risconti passivi:

•contributi da altre amministrazioni pubbliche	€ 32.937.564,00
•contributi da altri soggetti	€ 11.106.859,00
•altri	€ 707.000,00

Nota: il valore totale dei risconti passivi rilevabile dal dettaglio di cui a pag. 70 del fascicolo di bilancio 2020 della società si discosta dai valori riportati dalla stessa nel proprio bilancio riclassificato; in tal senso è stato riportato quanto previsto in quest'ultimo.

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

- Ratei passivi:

•su interessi passivi	€ 113,00
•su contributi ENPAF	€ 3.325,00

- Risconti attivi:

•su canoni di locazione	€ 5.947,00
•su manutenzioni cicliche	€ 87.880,00
•su concessioni cimiteriali	€ 11.645,00
•altri	€ 2.071,00

Consorzio Desio Brianza:

- Ratei e risconti passivi	€ 793.566,00
----------------------------	--------------

Nota: la tabella di dettaglio di ratei e risconti passivi rilevabile a pag. 15 della nota integrativa al bilancio 2020 del Consorzio riporta la presenza di ratei passivi per € 652 e di risconti passivi per € 792.214. La somma dei due valori tuttavia non corrisponde con il valore totale riportato negli schemi di bilancio e pari ad € 793.566. Tale discordanza deriva da un probabile refuso circa l'indicazione dei risconti passivi nella tabella in quanto, sommando i valori presenti nella tabella successiva contenente il dettaglio dei risconti, risulta un valore pari ad € 792.914.

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Varedo	66.368	0,58%	66.368
BEA S.p.a.	402.916	5,22%	18.333
BrianzAcque S.r.l.	508.146	0,52%	1.129
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

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Varedo:

- Accantonamenti per TFR Sindaco e fondo rinnovo contrattuale	€ 66.367,62
---	-------------

BEA S.p.a.:

- Accantonamenti per cause legali in corso, oneri recup. ambientale	€ 402.916,00
---	--------------

BrianzAcque S.r.l.:

- Accantonamento relativo al bonus idrico e alle possibili penali da parte di ATO
Monza e Brianza per mancato rispetto pianificazione 2016-2019 € 508.146,00

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	117.084	0	117.084	1,02%	117.084
BEA S.p.a.	128.678	133.546	262.224	3,40%	11.931
BrianzAcque S.r.l.	891.944	16	891.960	0,92%	1.981
A.S.S.P. S.p.a.	2.738	0	2.738	0,03%	3
Fondazione La Versiera 1718	105.062	26	105.089	70,37%	105.089
Consorzio Desio Brianza	0	3	3	0,00003%	0,3

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Varedo:

- Interessi passivi su mutui M/L termine € 117.084,39

BEA S.p.a.:

- Interessi passivi vs Controllata e vs banche per mutui € 128.678,00
- Oneri vs banche € 133.546,00

BrianzAcque S.r.l.:

- Interessi passivi € 891.944,00
- Oneri finanziari € 16,00

Nota: il dettaglio degli interessi ed oneri finanziari rilevabile a pag. 77 del fascicolo di bilancio della società si discosta dai valori riportati dalla stessa nel proprio bilancio riclassificato; in tal senso è stato riportato quanto previsto in quest'ultimo.

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

- Interessi passivi per debiti v/banche e altri € 2.738,00

Fondazione La Versiera 1718:

- Interessi passivi su mutui € 105.062,11
- Commissioni e spese bancarie € 26,44

Consorzio Desio Brianza:

- Oneri finanziari € 3,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Varedo	925.310	6,19%	925.310
BEA S.p.a.	0	0,00%	0
BrianzAcque S.r.l.	1.636.291	1,55%	3.634
A.S.S.P. S.p.a.	0	0,00%	0
Fondazione La Versiera 1718	825	3,74%	825
Consorzio Desio Brianza	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Varedo:

- Oneri di urbanizzazione	€	200.547,22
- Maggiori residui attivi	€	707.905,23
- Plusvalenze patrimoniali	€	16.857,07

BrianzAcque S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	1.636.291,00
---	---	--------------

Fondazione La Versiera 1718:

- Proventi straordinari per rimborsi ricevuti da terzi	€	825,39
--	---	--------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Varedo	100.359	0,88%	100.359
BEA S.p.a.	0	0,00%	0
BrianzAcque S.r.l.	719.168	0,74%	1.597
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

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Varedo:

- Svalutazione patrimoniale	€	100.359,06
-----------------------------	---	------------

BrianzAcque S.r.l.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	718.304,00
- Minusvalenze patrimoniali	€	864,00

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.	-
BrianzAcque S.r.l.	-
A.S.S.P. S.p.a.	-
Fondazione La Versiera 1718	-
Consorzio Desio Brianza	-

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