



# COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20044 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / www.comune.arese.mi.it /  
P.Iva 03366130155

**ORIGINALE**

## Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale

Numero 81 del 30/11/2020

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. I.E.**

L'anno duemilaventi il giorno trenta del mese di Novembre alle ore 21:11 in Arese, presso la sede comunale, in seguito a convocazione disposta ai sensi di legge, si e' riunito il Consiglio Comunale, in sessione ordinaria, seduta Pubblica di Prima convocazione sotto la presidenza della **DOTT.SSA ELEONORA GONNELLA**.

Fatto l'appello nominale risultano presenti:

| Nominativo         | Presente | Assente |
|--------------------|----------|---------|
| PALESTRA MICHELA   | SI       | NO      |
| GONNELLA ELEONORA  | SI       | NO      |
| TONIOLO PAOLA      | SI       | NO      |
| PANDOLFI PAOLA     | SI       | NO      |
| BURONI EDOARDO     | SI       | NO      |
| VARRI CHIARA MARIA | SI       | NO      |
| SCUPOLA DENISE     | SI       | NO      |
| BIANCHI FEDERICA   | SI       | NO      |
| PIOVESAN UMBERTO   | SI       | NO      |
| AGGUGINI MAURO     | SI       | NO      |
| SCIFO BARBARA      | SI       | NO      |
| CASTELLI ANTONIO   | SI       | NO      |
| TURCONI VITTORIO   | NO       | SI      |
| SELMI STEFANIA     | NO       | SI      |
| DAL BOSCO ANDREA   | NO       | SI      |
| ZAFFARONI EZIO     | NO       | SI      |
| PIVA MICHAELA      | SI       | NO      |

**Totale Presenti 13      Totale Assenti 4**

Sono, altresì, presenti gli Assessori: NUVOLI LUCA, IOLI ENRICO GASTONE, AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO, CEREVA VERONICA, TELLINI ROBERTA PINUCCIA

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE, Dott. Paolo Pepe

Constatato il numero legale degli intervenuti, il PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE espone gli oggetti iscritti all'ordine del giorno e su questi il Consiglio Comunale adotta la seguente deliberazione:

## IL PRESIDENTE

All'avvio del punto all'ordine del giorno, prende atto che risultano presenti in audio-videoconferenza e trovandosi presso la Sede comunale il Presidente del Consiglio comunale medesimo, il Sindaco ed il Segretario Generale nonché in audio-videoconferenza ma trovandosi in luogo diverso dalla Sede istituzionale i Consiglieri:

TONIOLO PAOLA - PANDOLFI PAOLA - BURONI EDOARDO - VARRI CHIARA MARIA - SCUPOLA DENISE - BIANCHI FEDERICA - PIOVESAN UMBERTO – AGGUGINI MAURO - SCIFO BARBARA - CASTELLI ANTONIO - PIVA MICHAELA

e gli Assessori:

NUVOLI LUCA – IOLI ENRICO GASTONE – AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO – CEREVA VERONICA – TELLINI ROBERTA PINUCCIA.

Introduce l'argomento posto al punto 6 dell'ordine del giorno e passa la parola all'Assessore Augurusa, per l'illustrazione della proposta, come risulta dalla trascrizione del verbale della seduta.

Successivamente, si apre la discussione durante la quale intervengono il Consigliere Piva e l'Assessore Augurusa.

Tutti gli interventi risultano dalla trascrizione del verbale della seduta.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Dato atto che la presente deliberazione è stata assunta ai sensi dell'art. 73 della Legge 24/04/2020 n. 27, di conversione con modificazioni del D.L. 17/03/2020 n. 18, dell'art. 2 delle *“Disposizioni temporanee legate all'emergenza epidemiologica Covid-19 per il funzionamento degli organi istituzionali. Criteri per lo svolgimento delle sedute del Consiglio comunale in videoconferenza ai sensi del Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020, art. 73.”* nonché dell'art. 5 del provvedimento del Presidente del Consiglio comunale del 25/09/2020 avente ad oggetto: *“Revoca delle disposizioni temporanee legate all'emergenza epidemiologica Covid-19 per il funzionamento degli organi istituzionali. Criteri per lo svolgimento delle sedute del Consiglio comunale in videoconferenza ai sensi del Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020, art. 73.”*

Vista l'allegata proposta di deliberazione n. 103 del 02/11/2020 avente ad oggetto: *“BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. I.E.”*

Dato atto che la presente deliberazione, in via convenzionale, si intende assunta presso la Sede comunale ai sensi dell'art. 3, comma 2, delle *“Disposizioni temporanee legate all'emergenza epidemiologica Covid-19 per il funzionamento degli organi istituzionali. Criteri per lo svolgimento delle sedute del Consiglio comunale in videoconferenza ai sensi del Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020, art. 73.”*

Visti gli allegati pareri favorevoli formulati ai sensi dell'art.49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 dai Responsabili dei servizi interessati.

Visto il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti ex art. 239 del T.U.E.L. - D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

Con n. 12 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Piva), essendo presenti n. 13 Consiglieri, resi per appello nominale, come constatato da tutti i Partecipanti ed annotato dal Segretario Generale

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

- 1) di approvare l'allegata proposta di deliberazione richiamata in premessa, che qui si intende integralmente riprodotta e trascritta.

Successivamente

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con n. 12 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Piva), essendo presenti n. 13 Consiglieri, resi per appello nominale, come constatato da tutti i Partecipanti ed annotato dal Segretario Generale

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

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4 dell'art. 134 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente dell'esercizio 2019 al fine di assicurare il rispetto della tempistica disposta dalle vigenti disposizioni di legge in materia.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
Dott.ssa Eleonora Gonnella  
*(atto sottoscritto digitalmente)*

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Paolo Pepe  
*(atto sottoscritto digitalmente)*

---

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE - Delibera di Consiglio Comunale N. 81 del 30/11/2020 21:11:00.  
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale informatico depositato negli archivi informatici dell'ente.  
Documento stampato il giorno 17/12/2020.



# COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20044 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / [www.comune.arese.mi.it](http://www.comune.arese.mi.it) /  
P.Iva 03366130155

## AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

### SERVIZIO PARTECIPATE E SERVIZI INFORMATICI

Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 103 del 02/11/2020 avente per oggetto:

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. I.E.**

Proponente: AUGURUSA GIUSEPPE ROBERTO - ASSESSORE

## Proposta al Consiglio Comunale

**OGGETTO:** BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. I.E.

### IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE

#### Visti:

1. L'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, così come modificato dall'art. 1, comma 510, lett. b) della L. 23/12/2014 n. 190, ai sensi del quale: *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.”*;
2. L'art. 110, comma 1, del D.L. 19/5/2020 n. 34, ai sensi del quale: *“Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.”*;
3. L'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 e s.m.i., ai sensi del quale: *“I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*;
4. L'art. 3 del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche rientranti nell'ambito di applicazione di cui all'art. 2 di tale decreto, conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 dello stesso ed ai seguenti principi contabili applicati:
  - a) della programmazione (allegato n. 4/1),
  - b) della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2),
  - c) della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3),
  - d) del bilancio consolidato (allegato n. 4/4);e prosegue con la precisazione che tali principi applicati garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili;
5. l'art. 11-bis del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118, che così recita: *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
  - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
  - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

**Premesso che:**

1. con deliberazione del Consiglio comunale n. 67 del 30/9/2016 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2015, il bilancio consolidato del Comune di Arese con quello delle società ed organismi partecipati che sono stati individuati nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 139 del 08/09/2016, come da “Elenco 2” allegato a tale atto;
2. che con deliberazione del Consiglio comunale n. 70 del 21/09/2016 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2016, il bilancio consolidato del Comune di Arese con quello delle società ed organismi partecipati che sono stati individuati nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 117 del 31/08/2017, come da “Elenco 2” allegato a tale atto
3. che con deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 01/10/2018 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2017, il bilancio consolidato del Comune di Arese con quello delle società ed organismi partecipati che sono stati individuati nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 90 del 31/05/2018, come da “Elenco 2” allegato a tale atto;
4. con deliberazione del Consiglio comunale n. 71 del 30/09/2019 è stato approvato, con riferimento all'esercizio finanziario 2018, il bilancio consolidato del Comune di Arese con quello delle società ed organismi partecipati che sono stati individuati nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 169 del 18/12/2018, come da “Elenco 2” allegato a tale atto;

**Dato atto che** il bilancio consolidato deve consentire di:

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

**Richiamata** la deliberazione della Giunta comunale n. 181 in data 19/12/2019, con la quale, sulla base delle disposizioni e dei criteri definiti nel documento denominato “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, si è provveduto ad individuare gli Enti, le Aziende e le Società che compongono il “Gruppo Amministrazione pubblica” facenti capo al Comune di Arese (confluenti nell' “Elenco 1”) e a delimitare l'area del consolidamento, ovverosia gli Enti, le Aziende e le Società da ricomprendere nel bilancio consolidato dell'Ente (rientranti nell' “Elenco 2”), provvedendo a dar conto delle motivazioni della c.d. “*irrilevanza*” di quelli non inclusi nel consolidamento,

sulla base dei criteri in particolare definiti nell'art. 3.1 di detto allegato 4/4, risultando pertanto costituenti l'area di consolidamento le seguenti società/organismi ricompresi nel "Elenco 2":

| Ragione sociale   | Partecipazione                 | %        |
|---|--------------------------------|----------|
| AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMA-RA"           | Diretta – di primo livello     | 100%     |
| GE.SE.M. S.r.l.   | Diretta – di primo livello     | 27,60%   |
| SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)                     | Diretta – di primo livello     | 10,60%   |
| C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO) | Diretta – di primo livello     | 2,68%    |
| PARCO DELLE GROANE  | Diretta – di primo livello     | 1,00%    |
| A.F.O.L. METROPOLITANA  | Diretta – di primo livello     | 0,62%    |
| CAP HOLDING S.P.A.  | Diretta – di primo livello     | '0,8441% |
| AMIACQUE SRL  | Indiretta – di secondo livello | '0,8441% |

**Vista** la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 05/11/2020 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamate, relativo all'esercizio finanziario 2019 (**Allegato 1**), comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale con il presente atto e la deliberazione di Giunta Comunale n 117 del 12/11/2020 con cui sono state apportate delle modifiche ai prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidato al 31/12/2019 per mero errore materiale dovuto a degli arrotondamenti;

**Vista** la relazione del Collegio dei Revisori dei conti (**Allegato 2**) redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

**Attesa** la necessità di provvedere all'approvazione di detti documenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, nel rispetto della tempistica imposta dall'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267, così come modificato dall'art. 1, comma 510, lett. b), della L. 23/12/2014 n. 190, ovvero entro il 30 settembre o il successivo primo giorno lavorativo utile;

**Considerato** l'art. 110, comma 1, del D.L. 19/5/2020 n. 34, ai sensi del quale: *"Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020."*;

**Visti** i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000, che formano parte integrante e sostanziale del presente atto, in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

### **PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE**

1. di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di approvare, per le motivazioni specificate in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate, il bilancio consolidato del Comune di Arese, quale "Capogruppo", con quello delle proprie Società/Aziende facenti parte del "Gruppo

Amministrazione pubblica”, individuate nell'area di consolidamento con deliberazione della Giunta comunale n. 181 del 19/12/2019, ovvero:

| <i>Ragione sociale</i>  | <i>Partecipazione</i>          | <i>%</i> |
|---|--------------------------------|----------|
| AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"            | Diretta – di primo livello     | 100,00%  |
| GE.SE.M. S.r.l.   | Diretta – di primo livello     | 27,60%   |
| SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)                     | Diretta – di primo livello     | 10,60%   |
| C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO) | Diretta – di primo livello     | 2,68%    |
| PARCO DELLE GROANE  | Diretta – di primo livello     | 1,00%    |
| A.F.O.L. METROPOLITANA  | Diretta – di primo livello     | 0,62%    |
| CAP HOLDING S.P.A.  | Diretta – di primo livello     | '0,8441% |
| AMIACQUE SRL  | Indiretta – di secondo livello | '0,8441% |

composto da:

- a) bilancio consolidato dell'Ente con quello delle Società/Aziende sopra richiamati, relativo all'esercizio finanziario 2019 (**Allegato 1**), comprendente il conto economico consolidato, lo stato patrimoniale consolidato attivo e passivo, la relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa;
  - b) relazione del Collegio dei Revisori dei conti (**Allegato 2**) redatta ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
3. di disporre la trasmissione della presente deliberazione, con i relativi allegati, esclusivamente per via telematica, a ciascuno degli Enti compresi nell'area del consolidamento;
  4. di disporre la pubblicazione della presente deliberazione con i relativi allegati, sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione “Amministrazione trasparente – Enti controllati”.

Successivamente,

### **IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE**

stante l'urgenza di provvedere all'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente dell'esercizio 2019 al fine di assicurare il rispetto della tempistica disposta dalle vigenti disposizioni di legge in materia.

### **PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE DI DELIBERARE**

- 1) di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma, art. 134 del T.U. D.Lgs. n. 267/2000.



**COMUNE DI ARESE**  
(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)  
20044 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 /  
www.comune.arese.mi.it /  
P.Iva 03366130155

**PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49  
del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000**

**In merito alla deliberazione avente per oggetto:**

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED  
ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.  
I.E.**

***AREA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE***

***REGOLARITA' TECNICA:***

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 24/11/2020

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA  
E PROGRAMMAZIONE  
PAGANINI ROSELLA  
*(atto sottoscritto digitalmente)*



# COMUNE DI ARESE

(CITTA' METROPOLITANA DI MILANO)

20044 Arese (MI) via Roma 2 / Tel. 02935271 / Fax 0293580465 / www.comune.arese.mi.it /  
P.Iva 03366130155

## PARERI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 49

del T.U. - D.Lgs. n. 267/2000

In merito alla deliberazione avente per oggetto:

**BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ENTE CON LE PROPRIE SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019. I.E.**

### **REGOLARITA' CONTABILE:**

Si esprime parere favorevole

Eventuali motivazioni:

Arese li, 24/11/2020

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA  
E PROGRAMMAZIONE  
PAGANINI ROSELLA  
*(atto sottoscritto digitalmente)*



**CITTÀ DI ARESE**  
**CITTÀ METROPOLITANA**  
**DI MILANO**

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019**

**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**La normativa di riferimento**

L'art. 11-bis del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 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

## Allegato 1

degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, pone l’obbligo in capo agli enti locali di redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 recentemente aggiornato dopo le modifiche intervenute con decreto MEF 11 agosto 2017.

La disciplina contabile precedente l’entrata di vigore del D.Lgs. 118/2011 valorizzava unicamente gli aspetti finanziari dell’ente locale, non dando evidenza della gestione di servizi pubblici erogati tramite esternalizzazioni, se non attraverso i diversi bilanci d’esercizio di ogni singola realtà giuridica.

Attraverso la riforma contabile attuata nel 2011, il legislatore ha posto l’attenzione alla realtà del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (di seguito anche “GAP”), introducendo la redazione di un bilancio consolidato che rappresentasse in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

La conoscenza dei conti nel pubblico ha, difatti, come scopo principale, la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l’efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell’ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati e peraltro, l’accentuarsi del fenomeno dell’affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell’ente locale, ha indotto ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

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

Come indicato nel principio contabile applicato (All. 4/4), il bilancio Consolidato consente infatti di:

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

Il bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica è:

- predisposto in attuazione degli articoli dall’11-bis all’11-quinquies del Decreto n. 118/2011 e di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento.

Il Principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio Consolidato.

Si fa presente che con riferimento al bilancio consolidato 2019, l’art. 110 del D.L.34/2020 (cd. “Decreto Rilancio”), in via eccezionale per effetto della pandemia da Covid-19, ne ha differito l’approvazione entro il 30 novembre 2020.

### **Area e metodo di consolidamento**

## Allegato 1

La prima fase per la redazione del bilancio Consolidato consiste nella ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente al fine di individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica, determinare l'area di consolidamento, esaminare e verificare i rapporti patrimoniali ed economici reciproci così da soddisfare le esigenze informative che la redazione del bilancio Consolidato comporta.

### L'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arese

Il termine "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dall'art. 11-bis del decreto n. 118/2011.

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

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

- gli organismi strumentali (intese come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica) fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, co. 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure dell'esercizio della maggioranza dei voti oppure dell'esercizio della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente eserciti un'influenza dominante in virtù dei contratti o clausole statutarie, che incidano significativamente sulla gestione dell'altro contraente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante: l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;
- gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente esercita un'influenza dominante in virtù dei voti che dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria); i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. La prevalenza è calcolata con riferimento alla percentuale (80%) di cui al punto precedente;
- le società partecipate (intese come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione).

Il Principio contabile applicato prevede che l'Ente capogruppo predisponga due elenchi separati concernenti:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, in applicazione dei principi testè indicati;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del GAP compresi nel bilancio Consolidato.

La Giunta Comunale con propria deliberazione del 19 dicembre 2019 n. 181 ha approvato "l'individuazione delle società da includere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Arese e nell'area di

**Allegato 1**

consolidamento e determinazione dei criteri di redazione del bilancio consolidato 2019” sulla base dei dati di bilancio disponibili a tale data.

Da tale deliberazione è emerso che costituiscono “Gruppo Amministrazione Pubblica” del Comune di Arese i seguenti organismi (Elenco 1):

| <i>Organismo partecipato</i>                                  | <i>Partecipazione</i>          | <i>% partecipazione al<br/>31/12/2019</i> |
|---|--------------------------------|---|
| AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO “GALLAZZI-VISMARA”            | Diretta – di primo livello     | 100,00%                                   |
| GE.SE.M. S.r.l.   | Diretta – di primo livello     | 27,60%                                    |
| SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)                     | Diretta – di primo livello     | 10,60%                                    |
| COMUNIMPRESE S.c.a.r.l.                                       | Diretta – di primo livello     | 7,820%                                    |
| C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO) | Diretta – di primo livello     | 2,68%                                     |
| PARCO DELLE GROANE  | Diretta – di primo livello     | 1,00%                                     |
| A.F.O.L. METROPOLITANA  | Diretta – di primo livello     | 0,62%                                     |
| C.I.M.E.P. in liq.  | Diretta – di primo livello     | 0,90%                                     |
| CAP HOLDING S.p.A.  | Diretta – di primo livello     | 0,8441%                                   |
| AMIAQUE S.r.l.  | Indiretta – di secondo livello | 0,8441%                                   |

Si ritiene doveroso specificare che, in continuità con quanto esposto in “Elenco 1” per l’esercizio 2018 - allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 169 in data 18 dicembre 2018 - non sono presenti le seguenti Società/Organismi partecipati (escluse ugualmente dall’area di consolidamento anche per gli esercizi precedenti):

- Pavia Acque S.c.a.r.l. (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello – in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti della Capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A.;
- Rocca Brivio Sforza S.r.l. in liquidazione (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello - in quanto trattasi di società non controllata a capitale misto pubblico-privato;
- Fondazione Cap - già Fondazione Lida - (controllata da Cap Holding S.p.A.) – partecipazione di secondo livello – in quanto trattasi di ente non strumentale al rapporto di servizio instaurato con la capogruppo per il tramite di Cap Holding S.p.A.;
- Banca Centrale Credito Cooperativo (partecipata da Pavia Acque S.c.a.r.l.) – partecipazione di terzo livello – in quanto trattasi di ente non strumentale al rapporto di servizio instaurato con la capogruppo per il tramite di Cap Holding e le sue partecipate.

Restano inoltre esclusa dalla composizione Gruppo Amministrazione Pubblica:

- C.R.A.A. Srl in liquidazione – partecipata di primo livello – in quanto società da considerarsi non strumentale (concetto richiamato dall’art. 11-ter D.Lgs. 118/2011) per il GAP Comune di Arese; come esposto nella relazione tecnica allegata alla deliberazione di Giunta nr. 58 del 27 giugno 2017 in tema di revisione straordinaria delle partecipazioni il consorzio ha conclusa ogni attività (anche quella liquidatoria) ed è stato approvato in data 14 dicembre 2015 il bilancio finale di liquidazione al 30 novembre 2015 e il piano di riparto finale (atti che risultano depositati al Registro delle Imprese, mentre non risulta effettuata la cancellazione della società dal Registro stesso).

- Associazione Scuola dell'Infanzia Sacra Famiglia – organismo con potere di nomina degli amministratori – in quanto ente non strumentale.

Anche una successiva ricognizione del Gruppo Amministrazione Pubblica effettuata utilizzando i dati di bilancio al 31/12/2019 sia dell'Ente che delle partecipate non ha comportato la necessità di effettuare alcuna variazione alla medesima composizione.

### **Presentazione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arese**

Di seguito vengono fornite informazioni di sintesi delle componenti il GAP del Comune di Arese.

#### Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"

- Azienda Speciale;
- Sede Legale: Via Matteotti 30 - 20020 Arese (MI);
- Capitale di dotazione € 500.000,00;
- Quota di partecipazione Ente: 100,00%;
- Capogruppo intermedia: No

#### Ge.Se.M. S.r.l.

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Viale Rimembranze 13 - 20045 Lainate (MI);
- Capitale Sociale € 92.700,00;
- Quota di partecipazione Ente: 27,60%;
- Capogruppo intermedia: No

#### SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via dei Cornaggia n. 33 - 20017 Rho (MI);
- Capitale Sociale € 91.800,00;
- Quota di partecipazione Ente: 10,60 %;
- Capogruppo intermedia: No

#### Comunimprese S.c.a.r.l.

- Società consortile a responsabilità limitata (Consorzio);
- Sede Legale: Via Roma, 2, 20020 Arese (MI);
- Capitale Sociale € 91.000,00;
- Quota di partecipazione Ente: 7,820 %;
- Capogruppo intermedia: No

#### C.S.B.N.O. – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Valassina n. 1 - 20037 Paderno Dugnano (Mi)
- Capitale Sociale: € 436.419,00;
- Quota di partecipazione Ente: 2,68 %;
- Capogruppo intermedia: No

#### AFOL Metropolitana

- Azienda speciale consortile;
- Sede Legale: Via Soderini n. 24 – 20146 Milano (MI);
- Fondo di dotazione € 1.099.754,00;

- Quota di partecipazione Ente: 0,62%;
- Capogruppo intermedia: No

Parco delle Groane

- Ente di Diritto Pubblico;
- Sede Legale: Via della Polveriera, 2 - 20020 Solaro (MI);
- Fondo di dotazione: 1.000.000,00 €
- Quota di partecipazione Ente: 1,00%;
- Capogruppo intermedia: No

C.I.M.E.P. - Consorzio Intercomunale Milanese per l'Edilizia Popolare – In Liquidazione

- Consorzio;
- Sede Legale: Via G.B. Pirelli, 30 - 20124 Milano (MI);
- Capitale Sociale n.d.;
- Quota di partecipazione Ente: 0,90%;
- Capogruppo intermedia: No

Cap Holding S.p.A.

- Società per Azioni (Società di capitali);
- Sede Legale: Via del Mulino, 2 - Palazzo U10 - 20090 Assago (MI);
- Capitale Sociale € 571.381.786,00;
- Quota di partecipazione Ente: 0,8441%;
- Capogruppo intermedia: Sì

Amiacque S.r.l

- Società a responsabilità limitata (Società di capitali);
- Sede Legale: Via Rimini 34/36 20142 Milano
- Capitale Sociale € 23.667.606,16;
- Quota di partecipazione Ente: 0%
- Quota di partecipazione tramite Cap Holding S.p.a.: 0,8441%;
- Capogruppo intermedia: No

Il Perimetro di Consolidamento

Come indicato nel Principio Contabile Applicato al paragrafo 3.1, tra gli enti e le società compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" occorre individuare quelli rientranti nel perimetro di consolidamento, che costituisce pertanto un "sottoinsieme" del precedente.

Dall'esercizio 2018 i nuovi criteri di individuazione/esclusione dal consolidamento sono così definiti:

- **"irrelevanza"**: sono considerati "irrilevanti", a decorrere dal 2019 con riferimento al bilancio consolidato riferibile all'esercizio 2018, i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% (tre per cento) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della Capogruppo:
  - i. totale dell'attivo,
  - ii. patrimonio netto,
  - iii. totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'Ente o Società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente".

## Allegato 1

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società *in house* e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, sono considerate "irrilevanti" e, quindi, non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

- **"impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate"**: i casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

L'Ente capogruppo, preso atto dei criteri individuati dal legislatore per definire l'area di consolidamento, ha provveduto ad effettuare una ricognizione degli organismi, enti e società facenti parte del "Gruppo Amministrazione Pubblica", individuando quelli rientranti tra il criterio della rilevanza, tenuto conto delle quote di partecipazione e dei parametri di tipo contabile individuati definiti dalla normativa.

Anche una successiva ricognizione dell'area di consolidamento effettuata utilizzando i dati di bilancio al 31/12/2019 sia dell'Ente che delle partecipate non ha comportato la necessità di effettuare alcuna variazione alla medesima composizione già deliberata con Giunta del 19 dicembre 2019 n. 181 (vd. "Elenco 2" della delibera).

Con riferimento al consuntivo 2019 i parametri vengono riepilogati nella seguente tabella:

| Parametri per il calcolo dell'irrelevanza | Comune di Arese<br>Bilancio consuntivo 2019 | 3% dei dati del<br>Comune di Arese |
|---|---|------------------------------------|
| - Totale Attivo                           | € 98.760.860                                | € 2.962.826                        |
| - Patrimonio Netto                        | € 86.652.151                                | € 2.599.565                        |
| - Ricavi caratteristici                   | € 16.133.055                                | € 483.992                          |

Da tale analisi è emerso che possano non essere considerati nell'area di consolidamento in quanto considerati "irrilevanti" ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico del Gruppo, come da relative motivazioni di seguito enunciate:

- A. **Comunimprese S.c.a.r.l.:** quota di partecipazione pari al 7,82%. Motivazione dell'irrelevanza: la società, posta in liquidazione con efficacia 6 novembre 2018, con riferimento all'ultimo bilancio disponibile (31 dicembre 2016) presenta, per ciascuno dei parametri indicati all'art. 3.1 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (ossia: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici), un'incidenza inferiore al 3% rispetto ai medesimi dati del bilancio della Capogruppo Comune di Arese.  
Peraltro la società risulta cancellata dal registro imprese a far data dal 21 febbraio 2020.
- B. **C.I.M.E.P. - in liquidazione:** quota di partecipazione pari a 0,90%. Motivazione dell'irrelevanza: quota di partecipazione inferiore all'1%. Si tratta peraltro di un ente che non svolge più alcuna attività tipica del consorzio e non predispone e approva conto economico, conto del patrimonio e prospetto di conciliazione.

E' stato inoltre verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci di A. e B. presenta, per ciascuno dei parametri di rilevanza richiesti, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Amministrazione capogruppo.

### Esito analisi

Tenuto conto delle precedenti considerazioni, risultano costituenti l'area di consolidamento le seguenti società/organismi ricompresi nell'elenco successivo:

| <i>Ragione sociale</i>  | <i>Partecipazione</i>                | <i>%</i> |
|---|--------------------------------------|----------|
| AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"            | Diretta – di primo livello           | 100%     |
| GE.SE.M. S.r.l.   | Diretta – di primo livello           | 27,60%   |
| SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)                     | Diretta – di primo livello           | 10,60%   |
| C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO) | Diretta – di primo livello           | 2,68%    |
| PARCO DELLE GROANE  | Diretta – di primo livello           | 1%       |
| A.F.O.L. METROPOLITANA  | Diretta– di primo livello            | 0,62%    |
| CAP HOLDING S.p.A.  | Diretta– di primo livello            | 0.8441%  |
| AMIACQUE S.r.l.   | Indiretta tramite CAP HOLDING S.p.A. | 0.8441%  |

Occorre pertanto segnalare che non vi è stata alcuna variazione del perimetro di consolidamento rispetto al precedente esercizio.

Inoltre si intende segnalare che:

1. ai fini di una miglior rappresentazione del bilancio consolidato del Comune di Arese
2. avendo a disposizione il bilancio consolidato del Gruppo CAP Holding

si è ritenuto opportuno procedere con il consolidamento del bilancio Gruppo CAP Holding.

*Dati di sintesi delle partecipate incluse nell'area di consolidamento*

Di seguito si riportano le informazioni richieste dal Principio Contabile Applicato con riferimento alle partecipate incluse nell'area di consolidamento.

*"Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara"*

| PARAMETRO                              | VALORE  |
|--|---------|
| Percentuale consolidamento             | 100%    |
| Spese personale 2019                   | 859.862 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -       |

*"Ge.Se.M. S.r.l."*

| PARAMETRO                              | VALORE    |
|--|-----------|
| Percentuale consolidamento             | 27,60%    |
| Spese personale 2019                   | 2.398.434 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -         |

*"SER.CO.P. - Servizi Comunali alla Persona"*

| PARAMETRO                  | VALORE    |
|----------------------------|-----------|
| Percentuale consolidamento | 10,60%    |
| Spese personale 2019       | 2.986.645 |

|  |   |
|--|---|
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | - |
|--|---|

*"C.S.B.N.O. – Culture Socialità Biblioteche Network Operativo"*

| PARAMETRO                              | VALORE    |
|--|-----------|
| Percentuale consolidamento             | 2,68%     |
| Spese personale 2019                   | 2.841.361 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -         |

*"Parco delle Groane"*

| PARAMETRO                              | VALORE  |
|--|---------|
| Percentuale consolidamento             | 1,00%   |
| Spese personale 2019                   | 667.369 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -       |

*"Gruppo Cap Holding" (dato consolidato)*

| PARAMETRO                              | VALORE     |
|--|------------|
| Percentuale consolidamento             | 0,8441%    |
| Spese personale 2019                   | 45.780.163 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -          |

*"A.F.O.L. Metropolitana"*

| PARAMETRO                              | VALORE     |
|--|------------|
| Percentuale consolidamento             | 0,62%      |
| Spese personale 2019                   | 16.772.868 |
| Perdite ripianate nell'ultimo triennio | -          |

**Le fasi di pre-consolidamento**

La fase di pre-consolidamento ha comportato la trasmissione da parte dell'ente, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro, delle direttive e delle comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato quali tra le altre:

- la richiesta alle società/enti partecipati che adottano la sola contabilità economico-patrimoniale delle "informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011 e la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011".
- il dettaglio dei rapporti infragruppo.

Si riepiloga nel seguito l'esito dei riscontri.

**Allegato 1**

|   | Gallazzi Vi-<br>smara | GeSeM | Sercop | CSBNO | Parco Groa-<br>ne | AFOL | CAP Holding<br>CONSOLIDA-<br>TO |
|---|-----------------------|-------|--------|-------|-------------------|------|---------------------------------|
| Bilancio 2019 consuntivo                        | X                     | X     | X      | X     | X                 | X    | X                               |
| Bilancio 2019 riclassificato D.Lgs.<br>118/2011 | X                     | X     | -      | X     | X                 | X    | X                               |
| Rapporti infragruppo                            | X                     | X     | X      | X     | X                 | X    | X                               |
| Informazioni aggiuntive                         | X                     | X     | X      | X     | -                 | X    | X                               |

Legenda: X = pervenuto - = non pervenuto

**La metodologia di consolidamento adottata**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio Consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4 del DPCM 28 dicembre 2011 e successive modifiche ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio Consolidato deve includere, pertanto, soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati, quindi, in sede di consolidamento, le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del Gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

In considerazione del fatto che la maggior parte delle componenti il perimetro di consolidamento sono solo delle partecipate dell'Ente, si è utilizzato il metodo di consolidamento cd. proporzionale. Esso consiste nel sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle operazioni infragruppo.

Per l'Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara", essendo questa una controllata al 100% dal Comune di Arese, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico sono ricompresi per la totalità.

Per Cap Holding e Amiacque è stato acquisito il bilancio consolidato del Gruppo Cap Holding redatto secondo i principi contabili IAS/IFRS ma ritradotto dalla partecipata stessa secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011; anche per tale bilancio si è proceduto con il consolidamento proporzionale.

Al fine del consolidamento occorrono i seguenti interventi di rettifica:

1. eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
2. eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;

3. eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
4. eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

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

Essendo stato utilizzato il metodo proporzionale non si è reso necessario identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

### **I criteri metodologici applicati**

In ottica consolidamento, occorre esplicitare alcuni criteri metodologici adottati dalla Capogruppo, che tuttavia non influiscono sui principi di chiarezza e veridicità con cui è rappresentato il bilancio Consolidato:

- i componenti straordinari del Conto Economico Consolidato si riferiscono alle sole poste contabili di costo e provento iscritte dal Comune di Arese, Parco Groane e Gruppo Cap Holding in quanto le società che redigono il bilancio secondo lo schema economico patrimoniale hanno iscritto le componenti straordinarie nelle voci A) e B) della gestione caratteristica (per i soggetti OIC in attuazione della riforma del D.Lgs. 139/2015). Pertanto si è proceduto ad una sommatoria integrale delle poste di bilancio, non procedendo a nessuna rettifica;
- i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali dell'Ente sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale approvato con il DPCM 28 dicembre 2011 e dai relativi aggiornamenti;
- nella redazione dei propri bilanci le società partecipate hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile e i criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) aggiornati a seguito della pubblicazione del D.lgs. 139/2015 e per il Gruppo Cap Holding dai Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS;
- si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole partecipate, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri componenti del gruppo o dalla contabilità interna del Comune di Arese sulla base dei rapporti esistenti, senza però possibilità di confronto incrociato.

### **Le operazioni di consolidamento**

Si è in precedenza affermato che il processo di consolidamento comporta l'effettuazione di diverse rettifiche che permettano di rilevare correttamente i valori economici, patrimoniali e finanziari dell'intero gruppo; di seguito ne viene data illustrazione.

#### **Elisione delle partecipazioni**

Tra le operazioni infragruppo particolare attenzione va posta ai valori delle partecipazioni. Occorre perciò imputare correttamente a bilancio le differenze tra i valori contabili delle partecipazioni indicate nel bilancio dell'Ente capogruppo (Immobilizzazioni finanziarie) e la corrispondente frazione di patrimonio netto degli enti e società/enti del gruppo. Da questa operazione possono emergere differenze positive o negative che dovranno trovare riscontro nello Stato Patrimoniale in apposite voci contabili.

Il Comune di Arese nel corso dell'esercizio in commento ha mantenuto la valutazione delle proprie partecipazioni finanziarie effettuato già nel corso del 2018 con il criterio del patrimonio netto.

Tutte le partecipazioni, in quanto già consolidate nel corso dei precedenti esercizi, sono state elise con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2019 non modificando tuttavia la

**Allegato 1**

differenza di annullamento calcolata in sede di primo consolidamento (in tale occasione la partecipazione era stata valutata con il criterio del costo).

Le differenze di annullamento, derivanti dal maggior valore di patrimonio netto delle società/enti rispetto al valore della partecipazione sono state allocate in apposita "Riserva di consolidamento" riclassificata nel prospetto di bilancio da D.Lgs. 118/2011 nella voce di Patrimonio Netto "(II e) altre riserve indisponibili"; nel seguito ne viene dettagliata la composizione:

| <i>DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO</i> |                  |
|---|------------------|
| GESEM   | 209.664          |
| SERCOP  | 9.193            |
| CASA DI RIPOSO  | -                |
| CSBNO   | 10.947           |
| PARCO GROANE  | 101.093          |
| GRUPPO CAP  | 1.684.633        |
| AFOL  | 25.070           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.040.599</b> |

Nel corso dell'esercizio 2019 la riserva di consolidamento si è incrementata per euro 6.904 con riferimento alla posizione di CAP Holding a seguito della variazione non monetaria intervenuta nel Patrimonio Netto consolidato di quest'ultima per rettifiche attuariali derivanti dall'applicazione dei principi contabili internazionali.

*Elisione delle altre partite infragruppo*

Per quanto riguarda il consolidamento dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, si è proceduto ad elidere le operazioni infragruppo tra l'Ente Capogruppo e ciascuna partecipata inclusa nel perimetro e le operazioni infragruppo tra ciascuna partecipata, ove esistenti.

Dal raffronto delle operazioni infragruppo ricevute dalle partecipate nei confronti dell'Ente è emersa la necessità di procedere a correzioni di pre-consolidamento nei rapporti di stato patrimoniale e conto economico tra l'Ente Capogruppo e le partecipate.

In particolare come già riscontrato nei precedenti bilanci consolidati 2017 e 2018 si è reso necessario operare delle scritture contabili per allineare le differenze iniziali tra le posizioni debitorie comunicate dalla partecipata Ge.se.m. e le relative partite creditorie nella contabilità dell'Ente, derivante dall'operazione di distribuzione dividendi (complessivi euro 2.000.000) deliberata dall'assemblea dei soci di Ge.se.m. nel mese di dicembre 2017.

Per tale operazione Ge.se.m. aveva ancora iscritto al 01.01.2019 un debito v/soci di euro 427.319 (euro 552.000 al 01.01.2018) mentre l'Ente capogruppo ha proceduto solo nel corso del 2019 all'accertamento del credito in quanto anno di effettiva percezione del residuo (secondo il criterio di cassa).

In tal senso si è proceduto alle seguenti rettifiche:

|               |          |                |         |
|---------------|----------|----------------|---------|
| DEBITI V/ENTE | <i>α</i> | PN CONSOLIDATO | 427.139 |
|---------------|----------|----------------|---------|

|  |          |              |         |
|--|----------|--------------|---------|
| <i>Riapertura scrittura 2018 I/C per dividendo GESEM</i> |          |              |         |
| PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                               | <i>a</i> | DEBITIV/ENTE | 427.139 |
| <i>Elisone dividendi I/C</i>                             |          |              |         |

E' stata inoltre riscontrata un'ulteriore differenza tra le partite debitorie Ge.se.m., Gruppo CAP e AFOL e partite creditorie dell'Ente Capogruppo derivante da mancati accertamenti, per differenze tra i criteri di imputazione (cassa vs competenza), effettuati dal Comune per riversamenti di imposte e altri costi. Per tali differenze si è proceduto ad effettuare le seguenti rettifiche di pre-consolidamento nel bilancio dell'Ente:

|                                       |          |                                |        |
|---------------------------------------|----------|--------------------------------|--------|
| FATTURE DA EMETTERE V/GESEM           | <i>a</i> | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 35.498 |
| <i>Adeguamento partite Gesem</i>      |          |                                |        |
| FATTURE DA EMETTERE V/GRUPPO CAP      | <i>a</i> | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 38.224 |
| <i>Adeguamento partite Gruppo CAP</i> |          |                                |        |
| FATTURE DA EMETTERE V/AFOL            | <i>a</i> | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 6.538  |
| <i>Adeguamento partite AFOL</i>       |          |                                |        |

### Prospetto raccordo PN Ente Capogruppo- PN consolidato

Di seguito si dà evidenza della variazione di patrimonio netto del Comune di Arese a seguito del processo di consolidamento con le società/enti ricompresi nel perimetro di consolidamento:

| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b> |  | <b>COMUNE ARESE</b> | <b>CONSOLIDATO</b> | <b>VARIAZIONE</b> |
|----------------------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|
| I                          | Fondo di dotazione   | 25.689.536          | 25.689.536         | -                 |
| II                         | Riserve  |                     | -                  | -                 |
|                            | a da risultato economico di esercizi precedenti                                    | 492.833             | 405.340            | 898.173           |
|                            | b da capitale  | -                   | -                  | -                 |
|                            | c da permessi di costruire   | 345.214             | 345.214            | -                 |
|                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni |                     |                    |                   |
|                            | d culturali  | 63.524.836          | 63.524.836         | -                 |
|                            | e altre riserve indisponibili  |                     | 2.040.599          | 2.040.599         |
| III                        | Risultato economico dell'esercizio   | 3.400.268           | 3.467.224          | 66.956            |
|                            | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>             | -                   | -                  | -                 |
|                            | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di                                      | -                   | -                  | -                 |
|                            | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                          | -                   | -                  | -                 |
|                            | <b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>                                    | -                   | -                  | -                 |
|                            | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>86.652.151</b>   | <b>87.727.621</b>  | <b>1.075.470</b>  |

La variazione positiva di € 1.075.470 nel Patrimonio netto consolidato è principalmente dovuta:

**Allegato 1**

- per euro -898.173 alla quota parte degli utili a nuovo di competenza del gruppo prodotti dalle società consolidate nei precedenti esercizi di consolidamento;
- per euro 2.040.599 alla riserva di consolidamento per la cui composizione si rinvia al precedente paragrafo;
- per euro - 66.956 dal risultato di esercizio.

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE</b>                | <b>(3.400.268)</b> |
| Rettifica proventi da partecipazioni (dividendi Ge.se.m.) | (427.139)          |
| Risultati esercizio 2019 partecipate (competenza GAP)     | 360.172            |
| Altre rettifiche  | 11                 |
| <i>Totale rettifiche</i>                                  | <i>(66.956)</i>    |
| <b>RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO</b>                    | <b>(3.467.224)</b> |

**Altre informazioni**

Ai sensi di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato 4/4 si forniscono di seguito tutte le ulteriori informazioni richieste dal punto 5.

Variazioni significative delle voci di attivo e passivo

Per quello che riguarda le Immobilizzazioni, le variazioni sono rappresentate nelle tabelle sottostanti.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                            |                  |                  |                |
|---|------------------|------------------|----------------|
|   | 2019             | 2018             | Variazione     |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | -                | -                | -              |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 90.596           | 2.806            | 87.790         |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 39.902           | 40.193           | (291)          |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 6.839.269        | 6.418.852        | 420.417        |
| Avviamento  | 7                | 7                | -              |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 18.796           | 19.444           | (648)          |
| Altre   | 1.132.039        | 1.048.877        | 83.162         |
| <b>Totale</b>   | <b>8.120.609</b> | <b>7.530.179</b> | <b>590.430</b> |

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI |         |         |            |
|----------------------------|---------|---------|------------|
|                            | 2019    | 2018    | Variazione |
| Terreni (Beni Demaniali)   | 147.528 | 142.871 | 4.657      |

|  |                   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Fabbricati (Beni Demaniali)            | 5.836.767         | 5.928.003         | (91.236)           |
| Infrastrutture (Beni Demaniali)        | 20.530.365        | 20.964.841        | (434.476)          |
| Altri beni demaniali                   | -                 | -                 | -                  |
| Terreni (Altre Immobilizzazioni)       | 1.278.285         | 1.144.277         | 134.008            |
| Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)    | 33.361.154        | 36.016.928        | (2.655.774)        |
| Impianti e macchinari                  | 524.305           | 543.496           | (19.191)           |
| Attrezzature industriali e commerciali | 163.426           | 168.548           | (5.122)            |
| Mezzi di trasporto                     | 11.914            | 18.677            | (6.763)            |
| Macchine per ufficio e hardware        | 50.639            | 70.994            | (20.355)           |
| Mobili e arredi                        | 646.416           | 697.750           | (51.334)           |
| Altri beni materiali                   | 628.985           | 471.534           | 157.451            |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 4.723.070         | 4.251.850         | 471.220            |
| <b>Totale</b>                          | <b>67.902.854</b> | <b>70.419.768</b> | <b>(2.516.914)</b> |

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE          |                |                |              |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                       | 2019           | 2018           | Variazione   |
| Partecipazioni in imprese controllate | 6.907          | 7.785          | (878)        |
| Partecipazioni in imprese partecipate | -              | -              | -            |
| Partecipazioni in altri soggetti      | 121.877        | 121.667        | 210          |
| Crediti verso altri soggetti          | 1.279          | 1.391          | (112)        |
| Altri titoli                          | -              | -              | -            |
| <b>Totale</b>                         | <b>130.063</b> | <b>130.843</b> | <b>(780)</b> |

Le principali variazioni intervenute nelle voci dell'Attivo Circolante sono riportate nella seguente tabella.

| ATTIVO CIRCOLANTE  |           |           |            |
|--|-----------|-----------|------------|
|  | 2019      | 2018      | Variazione |
| Rimanenze  | 366.971   | 307.385   | 59.586     |
| <b>Crediti di natura tributaria</b>                        |           |           |            |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -         | -         | -          |
| Altri crediti da tributi                                   | 1.004.998 | 1.345.598 | (340.600)  |
| Crediti da Fondi perequativi                               | -         | 23.778    | (23.778)   |

**Allegato 1**

| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>                 |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| verso amministrazioni pubbliche                               | 496.765           | 480.855           | 15.910             |
| imprese controllate   | 2                 | 167               | (165)              |
| imprese partecipate   | 1.292             | -                 | 1.292              |
| verso altri soggetti  | 1.741.741         | 308.227           | 1.433.514          |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>                                | <b>3.401.832</b>  | <b>3.414.614</b>  | <b>(12.782)</b>    |
| <b>Altri Crediti</b>  |                   |                   |                    |
| verso l'erario  | 474.781           | 470.634           | 4.147              |
| per attività svolta per c/terzi                               | -                 | -                 | -                  |
| altri   | 801.813           | 882.126           | (80.312)           |
| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                   |                   |                    |
| Partecipazioni  | -                 | -                 | -                  |
| Altri titoli  | 455.720           | 455.720           | -                  |
| <b>Disponibilità liquide</b>                                  |                   |                   |                    |
| Istituto tesoriere  | 21.435.315        | 23.523.217        | (2.087.902)        |
| Altri depositi bancari e postali                              | 2.230.696         | 3.341.742         | (1.111.046)        |
| Denaro e valori in cassa                                      | 102.446           | 94.872            | 7.574              |
| <b>Totale</b>   | <b>32.514.372</b> | <b>34.648.935</b> | <b>(2.134.563)</b> |

La tabella sottostante evidenzia le principali variazioni intervenute nelle voci del Passivo rispetto al precedente esercizio.

| <b>INDEBITAMENTO</b>                  |             |             |                   |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
|                                       | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>Variazione</b> |
| Fondi Rischi ed Oneri                 | 3.079.826   | 2.445.536   | 634.290           |
| TFR                                   | 540.336     | 510.870     | 29.466            |
| <b>Debiti</b>                         |             |             | -                 |
| Prestiti obbligazionari               | 240.002     | 300.293     | (60.291)          |
| Verso altre amministrazioni pubbliche | 116.413     | -           | 116.413           |
| Verso banche e tesoriere              | 1.062.631   | 2.013.301   | (950.670)         |
| Debiti verso altri finanziatori       | 634.187     | -           | 634.187           |
| Debiti verso fornitori                | 7.536.076   | 8.134.753   | (598.677)         |

**Allegato 1**

|  |                   |                   |                  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Acconti  | 131.798           | 133.066           | (1.268)          |
| Debiti per trasferimenti e contributi            | 405.517           | 505.298           | (99.781)         |
| Tributari  | 663.007           | 705.605           | (42.598)         |
| Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 127.786           | 134.723           | (6.937)          |
| Per attività svolta per c/terzi                  | -                 | -                 | -                |
| Altri  | 2.067.836         | 2.068.452         | (614)            |
| <b>Totale</b>                                    | <b>16.605.417</b> | <b>16.951.897</b> | <b>(346.479)</b> |

Debiti e Crediti di durata superiore ai 5 anni e/o assistiti da garanzie reali

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

Nel bilancio della partecipata Gruppo Cap Holding sono iscritti debiti per finanziamenti bancari e prestiti obbligazione di durata superiore ai 5 anni per un totale di euro 488.227.

I mutui bancari della stessa partecipata sono assistiti da garanzie reali quali ipoteche volontarie su immobili sociali e pegni.

Fondi rischi ed oneri

Al fine di ottemperare al principio di trasparenza e chiarezza dei bilanci, di seguito si dà evidenza della composizione del fondi rischi.

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 3.079.826 sono costituiti da:

- fondo rischi ed oneri ente capogruppo per euro 1.727.990
- fondo imposte per euro 66.280
- fondo contenzioso per euro 45.966;
- fondo rischi perdite future per euro 5.251
- fondo svalutazione magazzino per euro 116.983;
- fondo riserva personale per euro 25.449
- fondo rischi fiscali per euro 30.202;
- fondo rischi legali per euro 219.001;
- fondo manutenzione struttura per euro 125.000;
- fondo spese future per euro 572.908
- fondo rischi generico per contribuzione INPS per euro 78.717;
- altri fondo rischi generici per euro 66.080.

Ratei e risconti

Di seguito si riportano le principali variazioni delle voci ratei e risconti attivi e passivi.

| RATEI E RISCONTI |           |           |            |
|------------------|-----------|-----------|------------|
|                  | 2019      | 2018      | Variazione |
| Ratei attivi     | 339.298   | 134.675   | 204.623    |
| Risconti attivi  | 125.841   | 129.055   | (3.214)    |
| Ratei passivi    | 238.318   | 288.367   | (50.049)   |
| Risconti passivi | 4.561.681 | 4.676.081 | (114.400)  |

*Composizione ratei e risconti attivi*

La composizione dei ratei e risconti attivi non viene fornita in quanto importi non significativi rispetto ai dati complessivi del bilancio Consolidato.

*Composizione ratei e risconti passivi*

La composizione dei ratei passivi non viene fornita in quanto importi non significativi rispetto ai dati complessivi del bilancio Consolidato.

Tra i risconti passivi sono iscritti in via principale:

- Sercop: per euro 224.112 proventi da fondi pubblici di competenza esercizio 2019 e/o esercizi precedenti sospesi in quanto non sono stati correlati i rispettivi costi di erogazione dei servizi;
- Comune di Arese: per euro 3.995.362 contributi agli investimenti e per euro 44.723 proventi da concessioni su beni di competenza dell'esercizio 2020;
- Azienda Speciale Gallazzi Vismara: per euro 225.208 ricavi per contributi in c/impianti di competenza 01/01/2020-31/12/2024;
- Gruppo Cap Holding: per euro 37.000 per contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi negli esercizi successivi al 31.12.2019 in correlazione con l'ammortamento dei relativi cespiti.

Interessi e oneri finanziari

Ammontano ad euro 87.813 e sono principalmente relativi a interessi su mutui bancari pagati dal Comune di Arese nel 2018 per euro 26.426 e a oneri finanziari del Gruppo Cap Holding per debiti verso istituti di credito per euro 47.197.

Proventi ed oneri straordinari

## Allegato 1

In relazione ai proventi e oneri straordinari si segnala che le componenti per quanto detto in precedenza sono attribuibili principalmente al bilancio dell'Ente controllante, del Parco Groane e del consolidato Gruppo Cap vengono specificate nel seguito.

### *Proventi straordinari*

- Proventi da permessi di costruire per euro 767.515;
- Plusvalenze patrimoniali per euro 130.996;
- Insussistenze del passivo per euro 648.238 per minori debiti.

### *Oneri straordinari*

- Trasferimenti in conto capitale per euro 54.713;
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 4.937.605.

### Compensi amministratori e sindaci

Gli Amministratori, i Sindaci (o Revisori) della Capogruppo (Comune di Arese) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

### Strumenti finanziari derivati

Sono stati sottoscritti strumenti finanziari derivati da parte della partecipata Gruppo Cap Holding per un valore di *fair value* (rapportato alla percentuale di consolidamento della partecipata) pari ad euro 119.982. Trattasi di contratti derivati "Interest Rate Swap" sottoscritti con finalità di copertura dal rischio di fluttuazione dei tassi di interesse relativi ai contratti di finanziamento/mutuo sottoscritti con gli istituti di credito.

\*\*\*

Nelle pagine seguenti vengono esposti i prospetti di stato patrimoniale e conto economico consolidati al 31/12/2019.

## PROSPETTI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO CONSOLIDATI

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO  |  | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                   |                   |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 8.824.520         | 8.697.358         |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 2.100.320         | 2.121.370         |                            |                           |
| <b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                  |  |                   |                   |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 1.808.991         | 553.776           |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 796.758           | 128.201           |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | -                 | -                 |                            |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          |                   |                   | A1                         | A1a                       |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 551.291           | 1.080.963         |                            |                           |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 9.516             | 6.377             |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 14.529.623        | 14.291.819        |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                 | -                 | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 28.025            | 7.611             | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 849.690           | 762.026           | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 1.615.027         | 1.345.596         | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                              |  | <b>31.113.761</b> | <b>28.995.097</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                     |  |                   |                   |                            |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.557.340         | 2.540.934         | B6                         | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 17.626.754        | 17.302.619        | B7                         | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 235.383           | 246.518           | B8                         | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   |                   |                   |                            |                           |
| a  | Trasferimenti correnti   | 1.072.762         | 576.909           |                            |                           |
| b  | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | -                 | -                 |                            |                           |
| c  | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 42.000            | 26.000            |                            |                           |
| 13   | Personale  | 5.752.326         | 5.695.973         | B9                         | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  |                   |                   | B10                        | B10                       |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 519.998           | 407.706           | B10a                       | B10a                      |
| b  | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.844.564         | 1.771.722         | B10b                       | B10b                      |
| c  | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | -                 | -                 | B10c                       | B10c                      |
| d  | Svalutazione dei crediti   | 180.321           | 95.772            | B10d                       | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -26.360           | 16.352            | B11                        | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 625.453           | 498.600           | B12                        | B12                       |
| 17   | Altri accantonamenti   | 39.575            | 16.048            | B13                        | B13                       |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 333.909           | 457.317           | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                              |  | <b>30.804.025</b> | <b>29.652.468</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>            |  | <b>309.736</b>    | <b>-657.371</b>   |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>   |  |                   |                   |                            |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>   |  |                   |                   |                            |                           |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 232.938           | 2.446             | C15                        | C15                       |
| a  | da società controllate   | -                 | -                 |                            |                           |
| b  | da società partecipate   | -                 | -                 |                            |                           |
| c  | da altri soggetti  | 232.938           | 2.446             |                            |                           |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 17.527            | 22.026            | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>  |  | <b>250.465</b>    | <b>24.472</b>     |                            |                           |
| <u>Oneri finanziari</u>  |  |                   |                   |                            |                           |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  |                   |                   | C17                        | C17                       |
| a  | Interessi passivi  | 77.817            | 32.483            |                            |                           |
| b  | Altri oneri finanziari   | 9.996             | 60.506            |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>   |  | <b>87.813</b>     | <b>92.989</b>     |                            |                           |
| <b>totale (C)</b>  |  | <b>162.652</b>    | <b>-68.517</b>    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |  |                   |                   |                            |                           |
| 22   | Rivalutazioni  | -                 | -                 | D18                        | D18                       |
| 23   | Svalutazioni   | 1.229             | 2.303             | D19                        | D19                       |
| <b>totale (D)</b>  |  | <b>- 1.229</b>    | <b>- 2.303</b>    |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |  |                   |                   |                            |                           |
| <u>Proventi straordinari</u>   |  |                   |                   |                            |                           |
| 24   | Proventi straordinari  |                   |                   | E20                        | E20                       |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | 767.515           | -                 |                            |                           |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | -                 | -                 |                            |                           |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 648.238           | 503.663           |                            | E20b                      |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | 130.996           | 29.960            |                            | E20c                      |
| e  | Altri proventi straordinari  | -                 | -                 |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>   |  | <b>1.546.749</b>  | <b>533.623</b>    |                            |                           |
| <u>Oneri straordinari</u>  |  |                   |                   |                            |                           |
| 25   | Oneri straordinari   |                   |                   | E21                        | E21                       |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | 54.713            | 15.000            |                            |                           |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 4.937.605         | 83.647            |                            | E21b                      |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | -                 | -                 |                            | E21a                      |
| d  | Altri oneri straordinari   | -                 | -                 |                            | E21d                      |
| <b>totale oneri</b>  |  | <b>4.992.318</b>  | <b>98.647</b>     |                            |                           |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>  |  | <b>-3.445.569</b> | <b>434.976</b>    |                            |                           |
| <b>RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              |  | <b>-2.974.410</b> | <b>-293.215</b>   |                            |                           |
| 26   | Imposte  | 492.814           | 543.188           | 22                         | 22                        |
| <b>RESULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> |  | <b>-3.467.224</b> | <b>-836.402</b>   | 23                         | 23                        |
| 28   | <b> Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>                   | <b>-</b>          | <b>-</b>          |                            |                           |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |  | 2019               | 2018               | riferimento<br>art.2424 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |  |                    |                    | A                          | A                         |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |  |                    |                    |                            |                           |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |  |                    |                    |                            |                           |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                                 | -                  | -                  | BI                         | BI                        |
|   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                             | 90.596             | 2.806              | BI1                        | BI1                       |
|   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno            | 39.902             | 40.193             | BI2                        | BI2                       |
|   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                      | 6.839.269          | 6.418.852          | BI3                        | BI3                       |
|   | 5 Avviamento   | 7                  | 7                  | BI4                        | BI4                       |
|   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                               | 18.796             | 19.444             | BI5                        | BI5                       |
|   | 9 Altre  | 1.132.039          | 1.048.877          | BI6                        | BI6                       |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                           | <b>8.120.609</b>   | <b>7.530.179</b>   | BI7                        | BI7                       |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |  |                    |                    |                            |                           |
| II  | 1 Beni demaniali   |                    |                    |                            |                           |
|   | 1.1 Terreni  | 147.528            | 142.871            |                            |                           |
|   | 1.2 Fabbricati   | 5.836.767          | 5.928.003          |                            |                           |
|   | 1.3 Infrastrutture   | 20.530.365         | 20.964.841         |                            |                           |
|   | 1.9 Altri beni demaniali   | -                  | -                  |                            |                           |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                               |                    |                    |                            |                           |
|   | 2.1 Terreni  | 1.278.285          | 1.144.277          | BII1                       | BII1                      |
|   | a di cui in leasing finanziario                                      | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2.2 Fabbricati   | 33.361.154         | 36.016.928         |                            |                           |
|   | a di cui in leasing finanziario                                      | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2.3 Impianti e macchinari  | 524.305            | 543.496            | BII2                       | BII2                      |
|   | a di cui in leasing finanziario                                      | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                           | 163.426            | 168.548            | BII3                       | BII3                      |
|   | 2.5 Mezzi di trasporto   | 11.914             | 18.677             |                            |                           |
|   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                                  | 50.639             | 70.994             |                            |                           |
|   | 2.7 Mobili e arredi  | 646.416            | 697.750            |                            |                           |
|   | 2.8 Infrastrutture   | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2.9 Diritti reali di godimento                                       | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2.99 Altri beni materiali  | 628.985            | 471.534            |                            |                           |
|   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                               | 4.723.070          | 4.251.850          | BII5                       | BII5                      |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                             | <b>67.902.854</b>  | <b>70.419.768</b>  |                            |                           |
| IV  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                              |                    |                    |                            |                           |
|   | 1 Partecipazioni in  |                    |                    |                            |                           |
|   | a imprese controllate  | 6.907              | 7.785              | BIII1                      | BIII1                     |
|   | b imprese partecipate  | -                  | -                  | BIII1a                     | BIII1a                    |
|   | c altri soggetti   | 121.877            | 121.667            | BIII1b                     | BIII1b                    |
|   | 2 Crediti verso  |                    |                    |                            |                           |
|   | a altre amministrazioni pubbliche                                    | -                  | -                  | BIII2                      | BIII2                     |
|   | b imprese controllate  | -                  | -                  |                            |                           |
|   | c imprese partecipate  | -                  | -                  | BIII2a                     | BIII2a                    |
|   | d altri soggetti   | 1.279              | 1.391              | BIII2b                     | BIII2b                    |
|   | 3 Altri titoli   | -                  | -                  | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           | <b>130.063</b>     | <b>130.843</b>     | BIII3                      |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |  | <b>76.153.527</b>  | <b>78.080.790</b>  |                            |                           |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |  |                    |                    |                            |                           |
| I   | <u>Rimanenze</u>   | 366.971            | 307.385            | CI                         | CI                        |
| <b>Totale rimanenze</b>   |  | <b>366.971</b>     | <b>307.385</b>     |                            |                           |
| II  | <u>Crediti (2)</u>   |                    |                    |                            |                           |
|   | 1 Crediti di natura tributaria                                       |                    |                    |                            |                           |
|   | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         | -                  | -                  |                            |                           |
|   | b Altri crediti da tributi   | 1.004.998          | 1.345.598          |                            |                           |
|   | c Crediti da Fondi perequativi                                       | 0                  | 23.778             |                            |                           |
|   | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             |                    |                    |                            |                           |
|   | a verso amministrazioni pubbliche                                    | 496.765            | 480.855            |                            |                           |
|   | b imprese controllate  | 2                  | 167                | CII3                       | CII2                      |
|   | c imprese partecipate  | 1.292              | -                  |                            | CII3                      |
|   | d verso altri soggetti   | 1.741.741          | 308.227            |                            |                           |
|   | 3 Verso clienti ed utenti  | 3.401.832          | 3.414.614          | CII1                       | CII1                      |
|   | 4 Altri Crediti  |                    |                    | CII5                       | CII5                      |
|   | a verso l'erario   | 474.781            | 470.634            |                            |                           |
|   | b per attività svolta per c/terzi                                    | 0                  | 0                  |                            |                           |
|   | c altri  | 801.813            | 882.126            |                            |                           |
|   | <b>Totale crediti</b>  | <b>7.923.224</b>   | <b>6.925.998</b>   |                            |                           |
| III   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                    |                    |                            |                           |
|   | 1 Partecipazioni   | -                  | -                  | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
|   | 2 Altri titoli   | 455.720            | 455.720            | CIII6                      | CIII5                     |
|   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>455.720</b>     | <b>455.720</b>     |                            |                           |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   |                    |                    |                            |                           |
|   | 1 Conto di tesoreria   |                    |                    |                            |                           |
|   | a Istituto tesoriere   | 21.435.315         | 23.523.217         |                            | CIV1a                     |
|   | b presso Banca d'Italia  | -                  | -                  |                            |                           |
|   | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 2.230.696          | 3.341.742          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|   | 3 Denaro e valori in cassa   | 102.446            | 94.872             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|   | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         | -                  | -                  |                            |                           |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>23.768.457</b>  | <b>26.959.832</b>  |                            |                           |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   |  | <b>32.514.372</b>  | <b>34.648.935</b>  |                            |                           |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |  |                    |                    |                            |                           |
|   | 1 Ratei attivi   | 339.298            | 134.675            | D                          | D                         |
|   | 2 Risconti attivi  | 125.841            | 129.055            | D                          | D                         |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  |  | <b>465.139</b>     | <b>263.730</b>     |                            |                           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   |  | <b>109.133.037</b> | <b>112.993.455</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                                     |   | 2019               | 2018               | riferimento<br>art.2424 cc  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                       |   |                    |                    |                             |                             |
| I  | Fondo di dotazione  | 25.689.536         | 25.691.286         | AI                          | AI                          |
| II   | Riserve   |                    |                    |                             |                             |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 405.340            | 663.696            | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b  | <i>da capitale</i>  | -                  | -                  | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c  | <i>da permessi di costruire</i>   | 345.214            | -                  |                             |                             |
| d  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 63.524.836         | 63.524.836         |                             |                             |
| e  | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 2.040.599          | 2.033.695          |                             |                             |
| III  | Risultato economico dell'esercizio  | 3.467.224          | 836.402            | AIX                         | AIX                         |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di</b> |   |                    |                    |                             |                             |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi              |   | -                  | -                  |                             |                             |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi        |   | -                  | -                  |                             |                             |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>                  |   | -                  | -                  |                             |                             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                               |   | <b>87.727.621</b>  | <b>91.077.111</b>  |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                              |   |                    |                    |                             |                             |
| 1  | Per trattamento di quiescenza   | -                  | -                  | B1                          | B1                          |
| 2  | Per imposte   | 66.280             | 44.322             | B2                          | B2                          |
| 3  | Altri   | 3.013.546          | 2.401.214          | B3                          | B3                          |
| 4  | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   | -                  | -                  |                             |                             |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                          |   | <b>3.079.826</b>   | <b>2.445.536</b>   |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                           |   | 540.336            | 510.870            | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | <b>540.336</b>     | <b>510.870</b>     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                    |                    |                             |                             |
| 1  | Debiti da finanziamento   | -                  | -                  | D1e D2                      | D1                          |
| a  | <i>prestiti obbligazionari</i>  | 240.002            | 300.293            |                             |                             |
| b  | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 116.413            | -                  | D4                          | D3 e D4                     |
| c  | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 1.062.631          | 2.013.301          | D5                          |                             |
| d  | <i>verso altri finanziatori</i>   | 634.187            | -                  | D7                          | D6                          |
| 2  | Debiti verso fornitori  | 7.536.076          | 8.134.753          | D6                          | D5                          |
| 3  | Acconti   | 131.798            | 133.066            |                             |                             |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi   | -                  | -                  |                             |                             |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   | -                  | -                  |                             |                             |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 107.225            | 13.289             | D9                          | D8                          |
| c  | <i>imprese controllate</i>  | -                  | -                  | D10                         | D9                          |
| d  | <i>imprese partecipate</i>  | -                  | -                  |                             |                             |
| e  | <i>altri soggetti</i>   | 298.292            | 492.009            | D12,D13,D14                 | D11,D12,D13                 |
| 5  | Altri debiti  |                    |                    |                             |                             |
| a  | <i>tributari</i>  | 663.007            | 705.605            |                             |                             |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 127.786            | 134.723            |                             |                             |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | -                  | -                  |                             |                             |
| d  | <i>altri</i>  | 2.067.838          | 2.068.452          |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | <b>12.985.255</b>  | <b>13.995.490</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>        |   |                    |                    |                             |                             |
| I  | Ratei passivi   | 238.318            | 288.367            | E                           | E                           |
| II   | Risconti passivi  | -                  | -                  | E                           | E                           |
| 1  | Contributi agli investimenti  |                    |                    |                             |                             |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   | 17.549             | 14.256             |                             |                             |
| b  | <i>da altri soggetti</i>  | 4.042.369          | 4.130.903          |                             |                             |
| 2  | Concessioni pluriennali   | -                  | -                  |                             |                             |
| 3  | Altri risconti passivi  | 501.763            | 530.922            |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                               |   | <b>4.799.999</b>   | <b>4.964.448</b>   |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                            |   | <b>109.133.037</b> | <b>112.993.455</b> |                             |                             |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>  |   |                    |                    |                             |                             |
| 1)   | Impegni su esercizi futuri  | 9.132.987          | 9.546.460          |                             |                             |
| 2)   | Beni di terzi in uso  | 1.472.475          | 1.472.475          |                             |                             |
| 3)   | Beni dati in uso a terzi  | -                  | -                  |                             |                             |
| 4)   | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche   | 930.243            | 1.022.851          |                             |                             |
| 5)   | Garanzie prestate a imprese controllate   | -                  | 36.193             |                             |                             |
| 6)   | Garanzie prestate a imprese partecipate   | -                  | -                  |                             |                             |
| 7)   | Garanzie prestate a altre imprese   | 844                | 844                |                             |                             |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                     |   | <b>11.536.549</b>  | <b>12.078.823</b>  |                             |                             |



**CITTÀ DI ARESE**  
CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO

---

**“RELAZIONE DELL’ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO AL 31/12/2019”**

*L’Organo di Revisione:*

*Dott. Ermanno Piero Gamba*

*Dott. Fabio Montevocchio*

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. Introduzione.....   | 4  |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato.....                           | 6  |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....               | 8  |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....              | 11 |
| 3. Conto economico consolidato .....                             | 17 |
| 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato .....                | 19 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa ..... | 23 |
| 5. Osservazioni .....  | 24 |
| 6. Conclusioni.....  | 25 |

# Comune di ARESE

## Verbale del Collegio dei Revisori del 23 novembre 2020

### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett. d-bis;
- dell'art. 110, comma 1, del D.L. 19/5/2020 n. 34 , ai sensi del quale: “Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020. ”;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

data 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione:

Dott. Ermanno Piero Gamba

Dott. Fabio Montevecchio

# 1. Introduzione

I sottoscritti Gamba Ermanno Piero, Montevecchio Fabio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 9/10/2018;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 28/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 24/04/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 12 novembre l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 -completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 181 del 19/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ( di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- l'art. 110, comma 1, del D.L. 19/5/2020 n. 34, ai sensi del quale: "Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020. ";
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione degli schemi di Bilancio consolidato dell'Ente con le società partecipate, relativo all'esercizio finanziario 2019 – I.E."

## Dato atto che

- il Comune di Arese ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 181 del 19/12/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Arese e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Arese ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Tenuto conto delle precedenti considerazioni risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arese i seguenti soggetti giuridici:

| Ente/Società  | Tipologia                                   | % partecipazione |
|---|---|------------------|
| AZIENDA SPECIALE CASA DI RIPOSO "GALLAZZI-VISMARA"            | Ente strumentale controllato – in house     | 100%             |
| GE.SE.M. Srl  | Società partecipata – in house              | 27,60%           |
| SERVIZI COMUNALI ALLA PERSONA (Ser.Co.P.)                     | Ente strumentale partecipato – in house     | 10,60%           |
| C.S.B.N.O. (CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO) | Ente strumentale partecipato – in house     | 2,68%            |
| PARCO DELLE GROANE  | Ente strumentale partecipato                | 1,00%            |
| A.F.O.L. METROPOLITANA  | Ente strumentale partecipato                | 0,62%            |
| CAP HOLDING SPA   | Società partecipata – in house              | 0,8441%          |
| AMIACQUE S.r.l.   | Società partecipata tramite CAP HOLDING SPA | 0,8441%          |

Occorre pertanto segnalare che non vi è stata alcuna variazione del perimetro di consolidamento rispetto al precedente esercizio.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### PRESENTA

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

| A) PATRIMONIO NETTO |  | COMUNE ARESE      | CONSOLIDATO       | VARIAZIONE       |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
| I                   | Fondo di dotazione   | 25.689.536        | 25.689.536        | -                |
| II                  | Riserve  |                   | -                 | -                |
| a                   | da risultato economico di esercizi precedenti  | 492.833 -         | 405.340 -         | 898.173          |
| b                   | da capitale  | -                 | -                 | -                |
| c                   | da permessi di costruire   | 345.214           | 345.214           | -                |
| d                   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 63.524.836        | 63.524.836        | -                |
| e                   | altre riserve indisponibili  |                   | 2.040.599         | 2.040.599        |
| III                 | Risultato economico dell'esercizio   | - 3.400.268 -     | 3.467.224 -       | 66.956           |
|                     | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | -                 | -                 | -                |
|                     | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | -                 | -                 | -                |
|                     | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -                 | -                 | -                |
|                     | <b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>  | -                 | -                 | -                |
|                     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>86.652.151</b> | <b>87.727.621</b> | <b>1.075.470</b> |

La variazione positiva di € 1.075.470 nel Patrimonio netto consolidato è principalmente dovuta:

- per euro -898.173 alla quota parte degli utili a nuovo di competenza del gruppo prodotti dalle società consolidate nei precedenti esercizi di consolidamento;
- per euro 2.040.599 alla riserva di consolidamento per la cui composizione si rinvia al precedente paragrafo;
- per euro – 66.956 dal risultato di esercizio.

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE</b>                | <b>(3.400.268)</b> |
| Rettifica proventi da partecipazioni (dividendi Ge.se.m.) | (427.139)          |
| Risultati esercizio 2019 partecipate (competenza GAP)     | 360.172            |
| Altre rettifiche  | 11                 |
| <i>Totale rettifiche</i>                                  | <u>(66.956)</u>    |
| <b>RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO</b>                    | <b>(3.467.224)</b> |

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | 2019               | 2018               | riferimento<br>art.2424 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                    |                    | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                    |                    |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                    |                    | BI                         | BI                        |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento  | -                  | -                  | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | 90.596             | 2.806              | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | 39.902             | 40.193             | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | 6.839.269          | 6.418.852          | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento  | 7                  | 7                  | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 18.796             | 19.444             | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre   | 1.132.039          | 1.048.877          | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>8.120.609</b>   | <b>7.530.179</b>   |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                    |                    |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni   | 147.528            | 142.871            |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati  | 5.836.767          | 5.928.003          |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture  | 20.530.365         | 20.964.841         |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali  | -                  | -                  |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni   | 1.278.285          | 1.144.277          | BI11                       | BI11                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati  | 33.361.154         | 36.016.928         |                            |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari   | 524.305            | 543.496            | BI12                       | BI12                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario   | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali  | 163.426            | 168.548            | BI13                       | BI13                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto  | 11.914             | 18.677             |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware   | 50.639             | 70.994             |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi   | 646.416            | 697.750            |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture  | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2.9 Diritti reali di godimento  | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali   | 628.985            | 471.534            |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 4.723.070          | 4.251.850          | BI15                       | BI15                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>67.902.854</b>  | <b>70.419.768</b>  |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (4)</u>   |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in   |                    |                    |                            |                           |
|                             | a imprese controllate   | 6.907              | 7.785              | BI111                      | BI111                     |
|                             | b imprese partecipate   | -                  | -                  | BI111a                     | BI111a                    |
|                             | c altri soggetti  | 121.877            | 121.667            | BI111b                     | BI111b                    |
|                             | 2 Crediti verso   |                    |                    |                            |                           |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche   | -                  | -                  | BI112                      | BI112                     |
|                             | b imprese controllate   | -                  | -                  | BI112a                     | BI112a                    |
|                             | c imprese partecipate   | -                  | -                  | BI112b                     | BI112b                    |
|                             | d altri soggetti  | 1.279              | 1.391              | BI112c BI112d              | BI112d                    |
|                             | 3 Altri titoli  | -                  | -                  | BI113                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>130.063</b>     | <b>130.843</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>76.153.527</b>  | <b>78.080.790</b>  |                            |                           |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                    |                    |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  | 366.971            | 307.385            | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>   | <b>366.971</b>     | <b>307.385</b>     |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria  |                    |                    |                            |                           |
|                             | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità  | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | b Altri crediti da tributi  | 1.004.998          | 1.345.598          |                            |                           |
|                             | c Crediti da Fondi perequativi  | 0                  | 23.778             |                            |                           |
|                             | 2 Crediti per trasferimenti e contributi  |                    |                    |                            |                           |
|                             | a verso amministrazioni pubbliche   | 496.765            | 480.855            |                            |                           |
|                             | b imprese controllate   | 2                  | 167                | CI12                       | CI12                      |
|                             | c imprese partecipate   | 1.292              | -                  | CI13                       | CI13                      |
|                             | d verso altri soggetti  | 1.741.741          | 308.227            |                            |                           |
|                             | 3 Verso clienti ed utenti   | 3.401.832          | 3.414.614          | CI11                       | CI11                      |
|                             | 4 Altri Crediti   |                    |                    | CI15                       | CI15                      |
|                             | a verso l'erario  | 474.781            | 470.634            |                            |                           |
|                             | b per attività svolta per c/terzi   | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | c altri   | 801.813            | 882.126            |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>   | <b>7.923.224</b>   | <b>6.925.998</b>   |                            |                           |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>   |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni  | -                  | -                  | CI11,2,3,4,5               | CI11,2,3                  |
|                             | 2 Altri titoli  | 455.720            | 455.720            | CI16                       | CI15                      |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>  | <b>455.720</b>     | <b>455.720</b>     |                            |                           |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Conto di tesoreria  |                    |                    |                            |                           |
|                             | a Istituto tesoriere  | 21.435.315         | 23.523.217         |                            | CIV1a                     |
|                             | b presso Banca d'Italia   | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | 2 Altri depositi bancari e postali  | 2.230.696          | 3.341.742          | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
|                             | 3 Denaro e valori in cassa  | 102.446            | 94.872             | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
|                             | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente  | -                  | -                  |                            |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>23.768.457</b>  | <b>26.959.832</b>  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>   | <b>32.514.372</b>  | <b>34.648.935</b>  |                            |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Ratei attivi  | 339.298            | 134.675            | D                          | D                         |
|                             | 2 Risconti attivi   | 125.841            | 129.055            | D                          | D                         |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>465.139</b>     | <b>263.730</b>     |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>109.133.037</b> | <b>112.993.455</b> |                            |                           |

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Il valore alla data del 31/12/2019 è riportato nelle tabelle di seguito riprodotto nella colonna: "debiti n.c. del Comune di Arese":

| ORGANISMO PARTECIPATO            | CAP Holding S.p.a.                 |                               | AMIAQUE S.r.l.<br>(partecipazione indiretta) |                               | GESEM S.r.l.                       |                               | Parco Regionale delle Groane - Ente di diritto pubblico |                               |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|
| DESCRIZIONE                      | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE        | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE                  | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE        | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE                             | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     |
| RISULTANZE ORGANISMO PARTECIPATO | € 27.615,00                        | € 7.949,67                    | € 10.608,95                                  | € 0,00                        | € 466.539,53                       | € 324.336,36                  | € 0,00  | € 32.450,00                   |
| RISULTANZE NS. BILANCIO          | accertamenti residui al 31/12/2019 | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019           | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019 | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019                      | residuo impegni al 31/12/2019 |
|                                  | € 0,00                             | € 54.953,79                   | € 0,00                                       | € 0,00                        | € 248.865,56                       | € 804.529,79                  | € 0,00  | € 32.450,00                   |

| ORGANISMO PARTECIPATO            | AFOL Metropolitana - Azienda speciale consortile |                               | Azienda Speciale Casa di Riposo "Gallazzi-Vismara" |                               | Servizi Comunali alla Persona - Ser.Co.P. - Azienda Speciale consortile |                               | Azienda Speciale consortile Culture, Socialità, Biblioteche, Network Operativo - C.S.B.N.O. Milano |                               |
|----------------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|---|-------------------------------|--|-------------------------------|
| DESCRIZIONE                      | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE                      | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE                        | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE   | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     | DEBITI N.C. COMUNE DI ARESE  | CREDITI V/COMUNE DI ARESE     |
| RISULTANZE ORGANISMO PARTECIPATO | € 6.538,23                                       | € 0,00                        | € 0,00   | -€ 4.956,15                   | € 8.433,50  | € 343.523,15                  | € 0,00   | € 25.513,24                   |
| RISULTANZE NS. BILANCIO          | accertamenti residui al 31/12/2019               | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019                 | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019                                      | residuo impegni al 31/12/2019 | accertamenti residui al 31/12/2019   | residuo impegni al 31/12/2019 |
|                                  | € 0,00   | € 0,00                        | € 0,00   | € 0,27                        | € 8.433,50  | € 437.828,35                  | € 0,00   | € 28.582,63                   |

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                            |                  |                  |                |
|---|------------------|------------------|----------------|
|   | 2019             | 2018             | Variazione     |
| Costi di impianto e di ampliamento                      | -                | -                | -              |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 90.596           | 2.806            | 87.790         |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 39.902           | 40.193           | (291)          |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 6.839.269        | 6.418.852        | 420.417        |
| Avviamento  | 7                | 7                | -              |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 18.796           | 19.444           | (648)          |
| Altre   | 1.132.039        | 1.048.877        | 83.162         |
| <b>Totale</b>   | <b>8.120.609</b> | <b>7.530.179</b> | <b>590.430</b> |

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI             |                   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | 2019              | 2018              | Variazione         |
| Terreni (Beni Demaniali)               | 147.528           | 142.871           | 4.657              |
| Fabbricati (Beni Demaniali)            | 5.836.767         | 5.928.003         | (91.236)           |
| Infrastrutture (Beni Demaniali)        | 20.530.365        | 20.964.841        | (434.476)          |
| Altri beni demaniali                   | -                 | -                 | -                  |
| Terreni (Altre Immobilizzazioni)       | 1.278.285         | 1.144.277         | 134.008            |
| Fabbricati (Altre Immobilizzazioni)    | 33.361.154        | 36.016.928        | (2.655.774)        |
| Impianti e macchinari                  | 524.305           | 543.496           | (19.191)           |
| Attrezzature industriali e commerciali | 163.426           | 168.548           | (5.122)            |
| Mezzi di trasporto                     | 11.914            | 18.677            | (6.763)            |
| Macchine per ufficio e hardware        | 50.639            | 70.994            | (20.355)           |
| Mobili e arredi                        | 646.416           | 697.750           | (51.334)           |
| Altri beni materiali                   | 628.985           | 471.534           | 157.451            |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 4.723.070         | 4.251.850         | 471.220            |
| <b>Totale</b>                          | <b>67.902.854</b> | <b>70.419.768</b> | <b>(2.516.914)</b> |

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE          |                |                |              |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
|                                       | 2019           | 2018           | Variazione   |
| Partecipazioni in imprese controllate | 6.907          | 7.785          | ( 878)       |
| Partecipazioni in imprese partecipate | -              | -              | -            |
| Partecipazioni in altri soggetti      | 121.877        | 121.667        | 210          |
| Crediti verso altri soggetti          | 1.279          | 1.391          | (112)        |
| Altri titoli                          | -              | -              | -            |
| <b>Totale</b>                         | <b>130.063</b> | <b>130.843</b> | <b>(780)</b> |

### **Attivo circolante**

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

| ATTIVO CIRCOLANTE  |           |           |            |
|--|-----------|-----------|------------|
|  | 2019      | 2018      | Variazione |
| Rimanenze  | 366.971   | 307.385   | 59.586     |
| <b>Crediti di natura tributaria</b>                        |           |           |            |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | -         | -         | -          |
| Altri crediti da tributi                                   | 1.004.998 | 1.345.598 | (340.600)  |
| Crediti da Fondi perequativi                               | -         | 23.778    | ( 23.778)  |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>              |           |           |            |
| verso amministrazioni pubbliche                            | 496.765   | 480.855   | 15.910     |
| imprese controllate  | 2         | 167       | (165)      |
| imprese partecipate  | 1.292     | -         | 1.292      |
| verso altri soggetti                                       | 1.741.741 | 308.227   | 1.433.514  |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>                             |           |           |            |
| <b>Altri Crediti</b>                                       |           |           |            |
| verso l'erario   | 474.781   | 470.634   | 4.147      |
| per attività svolta per c/terzi                            | -         | -         | -          |
| altri  | 801.813   | 882.126   | (80.312)   |

| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Partecipazioni  | -                 | -                 | -                  |
| Altri titoli  | 455.720           | 455.720           | -                  |
| <b>Disponibilità liquide</b>                                  |                   |                   |                    |
| Istituto tesoriere  | 21.435.315        | 23.523.217        | (2.087.902)        |
| Altri depositi bancari e postali                              | 2.230.696         | 3.341.742         | (1.111.046)        |
| Denaro e valori in cassa                                      | 102.446           | 94.872            | 7.574              |
| <b>Totale</b>   | <b>32.514.372</b> | <b>34.648.935</b> | <b>(2.134.563)</b> |

### **Ratei e risconti attivi**

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

| <b>RATEI E RISCONTI</b> |             |             |                   |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------------|
|                         | <i>2019</i> | <i>2018</i> | <i>Variazione</i> |
| Ratei attivi            | 339.298     | 134.675     | 204.623           |
| Risconti attivi         | 125.841     | 129.055     | (3.214)           |
| Ratei passivi           | 238.318     | 288.367     | (50.049)          |
| Risconti passivi        | 4.561.681   | 4.676.081   | (114.400)         |

## **2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

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

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| A) PATRIMONIO NETTO |  | COMUNE ARESE      | CONSOLIDATO       | VARIAZIONE       |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|
| I                   | Fondo di dotazione   | 25.689.536        | 25.689.536        | -                |
| II                  | Riserve  |                   | -                 | -                |
| a                   | da risultato economico di esercizi precedenti  | 492.833 -         | 405.340 -         | 898.173          |
| b                   | da capitale  | -                 | -                 | -                |
| c                   | da permessi di costruire   | 345.214           | 345.214           | -                |
| d                   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 63.524.836        | 63.524.836        | -                |
| e                   | altre riserve indisponibili  |                   | 2.040.599         | 2.040.599        |
| III                 | Risultato economico dell'esercizio   | - 3.400.268 -     | 3.467.224 -       | 66.956           |
|                     | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | -                 | -                 | -                |
|                     | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | -                 | -                 | -                |
|                     | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | -                 | -                 | -                |
|                     | <b>Patrimonio netto di pertinenza dei terzi</b>  | -                 | -                 | -                |
|                     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>86.652.151</b> | <b>87.727.621</b> | <b>1.075.470</b> |

### Fondi rischi ed oneri

Al fine di ottemperare al principio di trasparenza e chiarezza dei bilanci, di seguito si dà evidenza della composizione del fondo rischi.

I fondi per rischi ed oneri per l'importo complessivo di Euro 3.079.826 sono costituiti da:

- fondo rischi ed oneri ente capogruppo per euro 1.727.990
- fondo imposte per euro 66.280
- fondo contenzioso per euro 45.966;
- fondo rischi perdite future per euro 5.251
- fondo svalutazione magazzino per euro 116.983;
- fondo riserva personale per euro 25.449
- fondo rischi fiscali per euro 30.202;
- fondo rischi legali per euro 219.001;
- fondo manutenzione struttura per euro 125.000;
- fondo spese future per euro 572.908
- fondo rischi generico per contribuzione INPS per euro 78.717;
- altri fondo rischi generici per euro 66.080.

### Trattamento di fine rapporto

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

| INDEBITAMENTO         |           |           |            |
|-----------------------|-----------|-----------|------------|
|                       | 2019      | 2018      | Variazione |
| Fondi Rischi ed Oneri | 3.079.826 | 2.445.536 | 634.290    |
| TFR                   | 540.336   | 510.870   | 29.466     |

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| INDEBITAMENTO                                    |                   |                   |                  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
|  | 2019              | 2018              | Variazione       |
| Fondi Rischi ed Oneri                            | 3.079.826         | 2.445.536         | 634.290          |
| TFR  | 540.336           | 510.870           | 29.467           |
| <b>Debiti</b>                                    |                   |                   | -                |
| Prestiti obbligazionari                          | 240.002           | 300.293           | (60.290)         |
| Verso altre amministrazioni pubbliche            | 116.413           | -                 | 116.413          |
| Verso banche e tesoriere                         | 1.062.631         | 2.013.301         | (950.670)        |
| Debiti verso altri finanziatori                  | 634.187           | -                 | 634.187          |
| Debiti verso fornitori                           | 7.536.076         | 8.134.753         | (598.677)        |
| Acconti  | 131.798           | 133.066           | (1.267)          |
| Debiti per trasferimenti e contributi            | 405.517           | 505.298           | (99.781)         |
| Tributari  | 663.007           | 705.605           | (42.598)         |
| Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 127.786           | 134.723           | (6.936)          |
| Per attività svolta per c/terzi                  | -                 | -                 | -                |
| Altri  | 2.067.836         | 2.068.452         | (616)            |
| <b>Totale</b>                                    | <b>16.605.417</b> | <b>16.951.895</b> | <b>(346.479)</b> |

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

### Ratei e risconti

Di seguito si riportano le principali variazioni delle voci ratei e risconti attivi e passivi.

| RATEI E RISCONTI |           |           |            |
|------------------|-----------|-----------|------------|
|                  | 2019      | 2018      | Variazione |
| Ratei attivi     | 339.298   | 134.675   | 204.623    |
| Risconti attivi  | 125.841   | 129.055   | (3.214)    |
| Ratei passivi    | 238.318   | 288.367   | (50.049)   |
| Risconti passivi | 4.561.681 | 4.676.081 | (114.400)  |

### Composizione ratei e risconti attivi

La composizione dei ratei e risconti attivi non viene fornita in quanto importi non significativi rispetto ai dati complessivi del bilancio Consolidato.

### Composizione ratei e risconti passivi

La composizione dei ratei passivi non viene fornita in quanto importi non significativi rispetto ai dati complessivi del bilancio Consolidato.

Tra i risconti passivi sono iscritti in via principale:

- Sercop: per euro 224.112 proventi da fondi pubblici di competenza esercizio 2019 e/o esercizi precedenti sospesi in quanto non sono stati correlati i rispettivi costi di erogazione dei servizi;
- Comune di Arese: per euro 3.995.362 contributi agli investimenti e per euro 44.723 proventi da concessioni su beni di competenza dell'esercizio 2020;
- Azienda Speciale Gallazzi Vismara: per euro 225.208 ricavi per contributi in c/impianti di competenza 01/01/2020-31/12/2024;
- Gruppo Cap Holding: per euro 37.000 per contributi ricevuti dagli utenti per la realizzazione di allacciamenti di acquedotto e fognatura ultimati e che saranno imputati nei ricavi negli esercizi successivi al 31.12.2019 in correlazione con l'ammortamento dei relativi cespiti.

## Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2424 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                   |                   |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 9.132.987         | 9.546.460         |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  | 1.472.475         | 1.472.475         |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  | -                 | -                 |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  | 930.243           | 1.022.851         |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  | -                 | 36.193            |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  | -                 | -                 |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  | 844               | 844               |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>11.536.549</b> | <b>12.078.823</b> |                            |                           |

## Le operazioni di consolidamento

Si è in precedenza affermato che il processo di consolidamento comporta l'effettuazione di diverse rettifiche che permettano di rilevare correttamente i valori economici, patrimoniali e finanziari dell'intero gruppo; di seguito ne viene data illustrazione.

### Elisione delle partecipazioni

Tra le operazioni infragruppo particolare attenzione va posta ai valori delle partecipazioni. Occorre perciò imputare correttamente a bilancio le differenze tra i valori contabili delle partecipazioni indicate nel bilancio dell'Ente capogruppo (Immobilizzazioni finanziarie) e la corrispondente frazione di patrimonio netto degli enti e società/enti del gruppo. Da questa operazione possono emergere differenze positive o negative che dovranno trovare riscontro nello Stato Patrimoniale in apposite voci contabili.

Il Comune di Arese nel corso dell'esercizio in commento ha mantenuto la valutazione delle proprie partecipazioni finanziarie effettuato già nel corso del 2018 con il criterio del patrimonio netto.

Tutte le partecipazioni, in quanto già consolidate nel corso dei precedenti esercizi, sono state elise con la corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2019 non modificando tuttavia la differenza di annullamento calcolata in sede di primo consolidamento (in tale occasione la partecipazione era stata valutata con il criterio del costo).

Le differenze di annullamento, derivanti dal maggior valore di patrimonio netto delle società/enti rispetto al valore della partecipazione sono state allocate in apposita "Riserva di consolidamento" riclassificata nel prospetto di bilancio da D.Lgs. 118/2011 nella voce di Patrimonio Netto "(II e) altre riserve indisponibili"; nel seguito ne viene dettagliata la composizione:

| DETTAGLIO COMPOSIZIONE RISERVA DI CONSOLIDAMENTO |                  |
|--|------------------|
| GESEM  | 209.664          |
| SERCOP   | 9.193            |
| CASA DI RIPOSO                                   | -                |
| CSBNO  | 10.947           |
| PARCO GROANE                                     | 101.093          |
| GRUPPO CAP                                       | 1.684.633        |
| AFOL   | 25.070           |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>2.040.599</b> |

### Elisione delle altre partite infragruppo

Per quanto riguarda il consolidamento dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, si è proceduto ad elidere le operazioni infragruppo tra l'Ente Capogruppo e ciascuna partecipata inclusa nel perimetro e le operazioni infragruppo tra ciascuna partecipata, ove esistenti.

Dal raffronto delle operazioni infragruppo ricevute dalle partecipate nei confronti dell'Ente è emersa la necessità di procedere a correzioni di pre-consolidamento nei rapporti di stato patrimoniale e conto economico tra l'Ente Capogruppo e le partecipate.

In particolare come già riscontrato nei precedenti bilanci consolidati 2017 e 2018 si è reso necessario operare delle scritture contabili per allineare le differenze iniziali tra le posizioni debitorie comunicate dalla partecipata Ge.se.m. e le relative partite creditorie nella contabilità dell'Ente, derivante dall'operazione di distribuzione dividendi (complessivi euro 2.000.000) deliberata dall'assemblea dei soci di Ge.se.m. nel mese di dicembre 2017.

Per tale operazione Ge.se.m. aveva ancora iscritto al 01.01.2019 un debito v/soci di euro 427.319 (euro 552.000 al 01.01.2018) mentre l'Ente capogruppo ha proceduto solo nel corso del 2019 all'accertamento del credito in quanto anno di effettiva percezione del residuo (secondo il criterio di cassa).

In tal senso si è proceduto alle seguenti rettifiche:

|  |   |                |         |
|--|---|----------------|---------|
| DEBITI V/ENTE  | a | PN CONSOLIDATO | 427.139 |
| <i>Riapertura scrittura 2018 I/C per dividendo GESEM</i> |   |                |         |
| PROVENTI DA PARTECIPAZIONI                               | a | DEBITI V/ENTE  | 427.139 |
| <i>Elisione dividendi I/C</i>                            |   |                |         |

E' stata inoltre riscontrata un'ulteriore differenza tra le partite debitorie Ge.se.m., Gruppo CAP e AFOL e partite creditorie dell'Ente Capogruppo derivante da mancati accertamenti, per differenze tra i criteri di imputazione (cassa vs competenza), effettuati dal Comune per riversamenti di imposte e altri costi.

Per tali differenze si è proceduto ad effettuare le seguenti rettifiche di pre-consolidamento nel bilancio dell'Ente:

|                                       |   |                                |        |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|--------|
| FATTURE DA EMETTERE V/GESEM           | a | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 35.498 |
| <i>Adeguamento partite Gesem</i>      |   |                                |        |
| FATTURE DA EMETTERE V/GRUPPO CAP      | a | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 38.224 |
| <i>Adeguamento partite Gruppo CAP</i> |   |                                |        |
| FATTURE DA EMETTERE V/AFOL            | a | RICAVI PER FATTURE DA EMETTERE | 6.538  |
| <i>Adeguamento partite AFOL</i>       |   |                                |        |

### **3. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |  | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                            |                           |
| 1   | Proventi da tributi  | 8.824.520         | 8.697.358         |                            |                           |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  | 2.100.320         | 2.121.370         |                            |                           |
| <b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>                       |  |                   |                   |                            |                           |
| a   | Proventi da trasferimenti correnti   | 1.808.991         | 553.776           |                            | A5c                       |
| b   | Quota annuale di contributi agli investimenti                                    | 796.758           | 128.201           |                            | E20c                      |
| c   | Contributi agli investimenti   | -                 | -                 |                            |                           |
| 4   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici                |                   |                   | A1                         | A1a                       |
| a   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                       | 551.291           | 1.080.963         |                            |                           |
| b   | Ricavi della vendita di beni   | 9.516             | 6.377             |                            |                           |
| c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                                   | 14.529.623        | 14.291.819        |                            |                           |
| 5   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)       | -                 | -                 | A2                         | A2                        |
| 6   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                    | 28.025            | 7.611             | A3                         | A3                        |
| 7   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                | 849.690           | 762.026           | A4                         | A4                        |
| 8   | Altri ricavi e proventi diversi  | 1.615.027         | 1.345.596         | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                   |  | <b>31.113.761</b> | <b>28.995.097</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                            |                           |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                                    | 2.557.340         | 2.540.934         | B6                         | B6                        |
| 10  | Prestazioni di servizi   | 17.626.754        | 17.302.619        | B7                         | B7                        |
| 11  | Utilizzo beni di terzi   | 235.383           | 246.518           | B8                         | B8                        |
| 12  | Trasferimenti e contributi   |                   |                   |                            |                           |
| a   | Trasferimenti correnti   | 1.072.762         | 576.909           |                            |                           |
| b   | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                            | -                 | -                 |                            |                           |
| c   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                                   | 42.000            | 26.000            |                            |                           |
| 13  | Personale  | 5.752.326         | 5.695.973         | B9                         | B9                        |
| 14  | Ammortamenti e svalutazioni  |                   |                   | B10                        | B10                       |
| a   | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                                     | 519.998           | 407.706           | B10a                       | B10a                      |
| b   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                       | 1.844.564         | 1.771.722         | B10b                       | B10b                      |
| c   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni  | -                 | -                 | B10c                       | B10c                      |
| d   | Svalutazione dei crediti   | 180.321           | 95.772            | B10d                       | B10d                      |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)            | -26.360           | 16.352            | B11                        | B11                       |
| 16  | Accantonamenti per rischi  | 625.453           | 498.600           | B12                        | B12                       |
| 17  | Altri accantonamenti   | 39.575            | 16.048            | B13                        | B13                       |
| 18  | Oneri diversi di gestione  | 333.909           | 457.317           | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   |  | <b>30.804.025</b> | <b>29.652.468</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |  | <b>309.736</b>    | <b>-657.371</b>   |                            |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |  |                   |                   |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |  |                   |                   |                            |                           |
| 19  | Proventi da partecipazioni   | 232.938           | 2.446             | C15                        | C15                       |
| a   | da società controllate   | -                 | -                 |                            |                           |
| b   | da società partecipate   | -                 | -                 |                            |                           |
| c   | da altri soggetti  | 232.938           | 2.446             |                            |                           |
| 20  | Altri proventi finanziari  | 17.527            | 22.026            | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |  | <b>250.465</b>    | <b>24.472</b>     |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |  |                   |                   |                            |                           |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  |                   |                   | C17                        | C17                       |
| a   | Interessi passivi  | 77.817            | 32.483            |                            |                           |
| b   | Altri oneri finanziari   | 9.996             | 60.506            |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |  | <b>87.813</b>     | <b>92.989</b>     |                            |                           |
| <b>totale (C)</b>   |  | <b>162.652</b>    | <b>-68.517</b>    |                            |                           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  |  |                   |                   |                            |                           |
| 22  | Rivalutazioni  | -                 | -                 | D18                        | D18                       |
| 23  | Svalutazioni   | 1.229             | 2.303             | D19                        | D19                       |
| <b>totale (D)</b>   |  | <b>- 1.229</b>    | <b>- 2.303</b>    |                            |                           |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                              |  |                   |                   |                            |                           |
| 24  | Proventi straordinari  |                   |                   | E20                        | E20                       |
| a   | Proventi da permessi di costruire  | 767.515           | -                 |                            |                           |
| b   | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | -                 | -                 |                            |                           |
| c   | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 648.238           | 503.663           |                            | E20b                      |
| d   | Plusvalenze patrimoniali   | 130.996           | 29.960            |                            | E20c                      |
| e   | Altri proventi straordinari  | -                 | -                 |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>  |  | <b>1.546.749</b>  | <b>533.623</b>    |                            |                           |
| 25  | Oneri straordinari   |                   |                   | E21                        | E21                       |
| a   | Trasferimenti in conto capitale  | 54.713            | 15.000            |                            |                           |
| b   | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 4.937.605         | 83.647            |                            | E21b                      |
| c   | Minusvalenze patrimoniali  | -                 | -                 |                            | E21a                      |
| d   | Altri oneri straordinari   | -                 | -                 |                            | E21d                      |
| <b>totale oneri</b>   |  | <b>4.992.318</b>  | <b>98.647</b>     |                            |                           |
| <b>Totale (E) (E20-E21)</b>   |  | <b>-3.445.569</b> | <b>434.976</b>    |                            |                           |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                   |  | <b>-2.974.410</b> | <b>-293.215</b>   |                            |                           |
| 26  | Imposte  | 492.814           | 543.188           | 22                         | 22                        |
| 27  | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-3.467.224</b> | <b>-836.402</b>   | <b>23</b>                  | <b>23</b>                 |
| 28  | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi</b>                          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |                            |                           |

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO  |  | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2426 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |  |                   |                   |                            |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 8.824.520         | 8.697.358         |                            |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 2.100.320         | 2.121.370         |                            |                           |
| <b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>                            |  |                   |                   |                            |                           |
| a  | Proventi da trasferimenti correnti   | 1.808.991         | 553.776           |                            | A5c                       |
| b  | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 796.758           | 128.201           |                            | E20c                      |
| c  | Contributi agli investimenti   | -                 | -                 |                            |                           |
| <b>4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b> |  |                   |                   |                            |                           |
| a  | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 551.291           | 1.080.963         | A1                         | A1a                       |
| b  | Ricavi della vendita di beni   | 9.516             | 6.377             |                            |                           |
| c  | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 14.529.623        | 14.291.819        |                            |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | -                 | -                 | A2                         | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 28.025            | 7.611             | A3                         | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 849.690           | 762.026           | A4                         | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 1.615.027         | 1.345.596         | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        |  | <b>31.113.761</b> | <b>28.995.097</b> |                            |                           |

#### Componenti negative della gestione

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

| CONTO ECONOMICO                                     |   | 2019              | 2018              | riferimento<br>art.2426 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>        |   |                   |                   |                            |                           |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 2.557.340         | 2.540.934         | B6                         | B6                        |
| 10  | Prestazioni di servizi  | 17.626.754        | 17.302.619        | B7                         | B7                        |
| 11  | Utilizzo beni di terzi  | 235.383           | 246.518           | B8                         | B8                        |
| <b>12 Trasferimenti e contributi</b>                |   |                   |                   |                            |                           |
| a   | Trasferimenti correnti  | 1.072.762         | 576.909           |                            |                           |
| b   | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                 | -                 | -                 |                            |                           |
| c   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                        | 42.000            | 26.000            |                            |                           |
| 13  | Personale   | 5.752.326         | 5.695.973         | B9                         | B9                        |
| <b>14 Ammortamenti e svalutazioni</b>               |   |                   |                   |                            |                           |
| a   | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                          | 519.998           | 407.706           | B10a                       | B10a                      |
| b   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                            | 1.844.564         | 1.771.722         | B10b                       | B10b                      |
| c   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                             | -                 | -                 | B10c                       | B10c                      |
| d   | Svalutazione dei crediti  | 180.321           | 95.772            | B10d                       | B10d                      |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -26.360           | 16.352            | B11                        | B11                       |
| 16  | Accantonamenti per rischi   | 625.453           | 498.600           | B12                        | B12                       |
| 17  | Altri accantonamenti  | 39.575            | 16.048            | B13                        | B13                       |
| 18  | Oneri diversi di gestione   | 333.909           | 457.317           | B14                        | B14                       |
| <b>totale componenti negativi della gestione B)</b> |   | <b>30.804.025</b> | <b>29.652.468</b> |                            |                           |

| CONTO ECONOMICO  |  | 2019           | 2018            | riferimento<br>art.2426 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|----------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>309.736</b> | <b>-657.371</b> |                            |                           |

## Gestione finanziaria

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

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                        |                                     | 2019    | 2018    | PREMIUM<br>art.2426 cc | INTERIMENCO<br>DM 26/4/96 |
|--|-------------------------------------|---------|---------|------------------------|---------------------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> |                                     |         |         |                        |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>             |                                     |         |         |                        |                           |
| 19                                     | Proventi da partecipazioni          | 232.938 | 2.446   | C15                    | C15                       |
| a                                      | da società controllate              | -       | -       |                        |                           |
| b                                      | da società partecipate              | -       | -       |                        |                           |
| c                                      | da altri soggetti                   | 232.938 | 2.446   |                        |                           |
| 20                                     | Altri proventi finanziari           | 17.527  | 22.026  | C16                    | C16                       |
| Totale proventi finanziari             |                                     | 250.465 | 24.472  |                        |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                |                                     |         |         |                        |                           |
| 21                                     | Interessi ed altri oneri finanziari |         |         | C17                    | C17                       |
| a                                      | Interessi passivi                   | 77.817  | 32.483  |                        |                           |
| b                                      | Altri oneri finanziari              | 9.996   | 60.506  |                        |                           |
| Totale oneri finanziari                |                                     | 87.813  | 92.989  |                        |                           |
| totale (C)                             |                                     | 162.652 | -68.517 |                        |                           |

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                      |               | 2019    | 2018    | PREMIUM<br>art.2426 cc | INTERIMENCO<br>DM 26/4/96 |
|--|---------------|---------|---------|------------------------|---------------------------|
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |               |         |         |                        |                           |
| 22   | Rivalutazioni | -       | -       | D18                    | D18                       |
| 23   | Svalutazioni  | 1.229   | 2.303   | D19                    | D19                       |
| totale (D)   |               | - 1.229 | - 2.303 |                        |                           |

## Gestione straordinaria

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

| CONTO ECONOMICO |  | 2019              | 2018           | Riferimento<br>art.2426 cc | Riferimento<br>DM 26/4/96 |
|-----------------|--|-------------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                   |                |                            |                           |
| 22              | Rivalutazioni  | -                 | -              | D18                        | D18                       |
| 23              | Svalutazioni   | 1.229             | 2.303          | D19                        | D19                       |
|                 | <b>totale (D)</b>                                    | <b>- 1.229</b>    | <b>- 2.303</b> |                            |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                   |                |                            |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                |                   |                | E20                        | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 767.515           | -              |                            |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | -                 | -              |                            |                           |
| c               | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo   | 648.238           | 503.663        |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             | 130.996           | 29.960         |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                          | -                 | -              |                            |                           |
|                 | <b>totale proventi</b>                               | <b>1.546.749</b>  | <b>533.623</b> |                            |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   |                   |                | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      | 54.713            | 15.000         |                            |                           |
| b               | Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo  | 4.937.605         | 83.647         |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            | -                 | -              |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             | -                 | -              |                            | E21d                      |
|                 | <b>totale oneri</b>                                  | <b>4.992.318</b>  | <b>98.647</b>  |                            |                           |
|                 | <b>Totale (E) (E20-E21)</b>                          | <b>-3.445.569</b> | <b>434.976</b> |                            |                           |

## Risultato d'esercizio

Con riferimento al risultato d'esercizio del Gruppo viene fornito, di seguito, prospetto di riconciliazione con risultato d'esercizio dell'ente:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>RISULTATO ESERCIZIO COMUNE DI ARESE</b>                | <b>(3.400.268)</b> |
| Rettifica proventi da partecipazioni (dividendi Ge.se.m.) | (427.139)          |
| Risultati esercizio 2019 partecipate (competenza GAP)     | 360.172            |
| Altre rettifiche  | 11                 |
| <i>Totale rettifiche</i>                                  | <i>(66.956)</i>    |
| <b>RISULTATO ESERCIZIO CONSOLIDATO</b>                    | <b>(3.467.224)</b> |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo/negativo come di seguito:

| CONTO ECONOMICO                                  |                   |                 |                            |                           |
|--|-------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTO ECONOMICO                                  | 2019              | 2018            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b> | <b>-2.974.410</b> | <b>-293.215</b> |                            |                           |

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo/negativo come di seguito riportato:

| CONTO ECONOMICO   |                   |                 |                            |                           |
|---|-------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------|
| CONTO ECONOMICO   | 2019              | 2018            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                    | <b>-2.974.410</b> | <b>-293.215</b> |                            |                           |
| 26 Imposte  | 492.814           | 543.188         | 22                         | 22                        |
| <b>27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-3.467.224</b> | <b>-836.402</b> | <b>23</b>                  | <b>23</b>                 |
| 28 Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi                                 | -                 | -               |                            |                           |

## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- I prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Arese offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

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

il risultato economico di esercizio negativo di 3.400.267,90 deriva dalla registrazione tra gli oneri straordinari delle insussistenze dell'attivo conseguenti allo scarico dall'inventario dei beni immobili di cespiti non di proprietà dell'Ente prima considerati per Euro 4.737.993,19 , come risulta dalla nota integrativa.

## 6. Conclusioni

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori , per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole

alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Arese

data: 23 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori

*Dott. Ermanno Piero Gamba*

*Dott. Fabio Montevocchio*