

Allegato C)

**BILANCIO CONSOLIDATO 2017 DEL GRUPPO  
COMUNE DI GIUSSANO**

***RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA***

# INDICE

<b>SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO</b>	<b>Pagina 2</b>
<b>RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 4</b>
<b>LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 5</b>
<b>L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO</b>	<b>Pagina 6</b>
<b>PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' CONSOLIDATE</b>	<b>Pagina 7</b>
<b>CRITERI DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>Pagina 11</b>
<b>ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</b>	<b>Pagina 13</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE</b>	<b>Pagina 16</b>
<b>ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO</b>	<b>Pagina 18</b>
<b>ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 34</b>
<b>CONCORDANZA FRA VALORI DI BILANCIO DELLA CAPOGRUPPO E CONSOLIDATO</b>	<b>Pagina 35</b>

## SINTESI DEI PRINCIPALI RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Giussano espone i seguenti valori patrimoniali aggregati, comparati con i valori registrati lo scorso esercizio.

<b><i>Stato patrimoniale - Attivo Consolidato</i></b>	<b><i>Consolidato 2017 Valori in Euro</i></b>	<b><i>Consolidato 2016 Valori in Euro</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	2.817.768,69	1.771.532,83
Immobilizzazioni materiali	73.068.932,25	67.518.248,71
Immobilizzazioni finanziarie	135.627,53	4.871.766,19
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>76.022.328,47</b>	<b>74.161.547,73</b>
Rimanenze	197.543,40	153.256,73
Crediti	11.500.177,20	6.836.411,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.007.871,00	1.006.243,00
Disponibilità liquide	8.018.018,38	6.591.542,33
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.723.609,98</b>	<b>14.587.453,85</b>
<b>Ratei e Risconti attivi</b>	<b>163.336,61</b>	<b>115.466,89</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>96.909.275,06</b>	<b>88.864.468,47</b>
<b><i>Stato patrimoniale - Passivo Consolidato</i></b>	<b><i>Consolidato 2017 Valori in Euro</i></b>	<b><i>Consolidato 2016 Valori in Euro</i></b>
Fondo di dotazione	8.849.037,07	32.141.670,05
Riserve	49.946.395,16	25.429.331,17
Risultato economico d'esercizio	2.134.153,74	899.455,10
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>60.929.585,97</b>	<b>58.470.456,32</b>
<b>Fondo per rischi e oneri</b>	<b>1.432.315,55</b>	<b>617.569,93</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>270.583,47</b>	<b>181.613,19</b>
Debiti di finanziamento	18.220.900,39	18.418.127,99
Debiti verso fornitori	4.293.770,08	2.769.085,88
Acconti	207.914,09	189.339,02
Debiti per trasferimenti e contributi	85.602,11	214.098,92
Altri debiti	2.935.741,27	1.259.613,87
<b>Totale Debiti</b>	<b>25.743.927,94</b>	<b>22.850.265,68</b>
<b>Ratei e Risconti passivi</b>	<b>8.532.862,13</b>	<b>6.744.563,35</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>96.909.275,06</b>	<b>88.864.468,47</b>

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2017 è pari ad Euro 96.909.275,06, di cui Euro 76.022.328,47 per immobilizzazioni, Euro 20.723.609,98 per attivo circolante ed Euro 163.336,61 per ratei e risconti.

Il capitale investito in immobilizzazioni, pari ad Euro 76.022.328,47, presenta un incremento di Euro 2.025.580,44 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano (di seguito anche "Comune" o "Capogruppo").

L'attivo circolante è pari ad Euro 20.723.609,98, con un incremento di Euro 11.280.974,46 rispetto al medesimo valore rappresentato nello stato patrimoniale del solo Comune di Giussano.

Il totale dei debiti è pari ad Euro 25.743.927,93, di cui Euro 18.220.900,39 per debiti di finanziamento.

La gestione consolidata 2017 del Comune di Giussano chiude con un utile d'esercizio pari ad Euro 2.134.153,74.

Di seguito viene evidenziato il risultato economico d'esercizio nelle sue voci principali.

<b>Conto economico Consolidato</b>	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>
Componenti positivi della gestione	33.956.232,77	29.847.744,41
Componenti negativi della gestione	31.781.637,47	28.815.138,31
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.174.595,30</b>	<b>1.032.606,10</b>
Proventi ed oneri finanziari	-566.803,17	-662.032,68
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	773.237,19	0,00
Proventi ed oneri straordinari	224.662,04	983.744,12
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.605.691,36</b>	<b>1.354.317,54</b>
Imposte	471.537,62	454.862,44
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	<b>2.134.153,74</b>	<b>899.455,10</b>

L'utile consolidato 2017 evidenzia un risultato di importo pari ad Euro 2.134.153,74, superiore di Euro 527.644,15 rispetto all'utile registrato nel conto economico 2017 del Comune di Giussano. Si evidenzia che tutti i soggetti inclusi nell'area di consolidamento del Comune di Giussano hanno chiuso i bilanci dell'esercizio 2017 in utile, con la sola eccezione del Parco Valle del Lambro con riferimento al quale si riscontra una perdita d'esercizio pari ad Euro 328.501,91, recepita nel bilancio consolidato del Comune di Giussano, in modo proporzionale, per Euro 8.212,55. Tale perdita è principalmente ascrivibile all'aumento dei costi per trasferimenti in conto capitale ad amministrazioni pubbliche per realizzazione di opere (Interventi presso Lago Pusiano, Sistemazione aree per la fruizione giardini al lago – Lago di Alserio, Copertura Mensa Oasi, lavori di completamento raccordo percorsi ciclopedonali n. 1 e 11). Si evidenziano i utili prodotti dal gruppo Aeb-Gelsia per oltre Euro 11 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per quasi Euro 400.000, e da Brianzacque srl per oltre Euro 7 milioni, recepiti nel bilancio consolidato in modo proporzionale per quasi Euro 250.000.

## RIFERIMENTI NORMATIVI ALLA BASE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

L'introduzione e l'obbligo di predisposizione del bilancio consolidato da parte degli enti locali rientra nel percorso di armonizzazione contabile avviato con la Legge 42/2009, con particolare riferimento alla lettera h) del comma 2 dell'articolo 2.

L'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 ha introdotto diverse novità nella gestione contabile degli enti locali. Fra le novità più significative vi è certamente la redazione del bilancio consolidato, mai adottato in precedenza dai Comuni.

Di seguito si riportano i principali riferimenti normativi che gli enti locali devono tenere in considerazione in materia di bilancio consolidato:

- Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato al D.Lgs. 118/2011;
- Schema del bilancio consolidato, allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- Articolo 11 bis, D.Lgs. 118/2011 *“Gli enti locali 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.”*
- Articolo 147 quater, comma 4, D.Lgs. 267/2000 *“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”;*
- Articolo 151, comma 8, D.Lgs. 267/2000 *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;*
- Articolo 233-bis D. Lgs. n. 267/2000 *“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.  
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.  
3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”.*

## **LA FUNZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo di esercizio con cui viene rappresentata la situazione economica e patrimoniale di un gruppo di soggetti, elaborato dal soggetto posto al vertice. Applicato al contesto degli enti locali, il soggetto al vertice è rappresentato dal Comune "Capogruppo" mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati, secondo le definizioni riportate nel principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011.

Il bilancio consolidato considera il soggetto capogruppo e le altre società del gruppo come un'unica entità. Non si tratta però di un solo aggregato di dati, che porterebbe ad una rappresentazione distorta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria in quanto comprensiva dei rapporti tra la capogruppo e le società partecipate nonché le relazioni e gli scambi reciproci tra le società appartenenti al gruppo, ma rappresenta i rapporti che la capogruppo e le società consolidate hanno avuto con soggetti esterni al gruppo. Al fine, quindi, di redigere il bilancio consolidato occorre eliminare dall'aggregato ottenuto sommando i bilanci delle società consolidate, i cosiddetti rapporti intercompany, ossia crediti e debiti, costi e ricavi relativi ad operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

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

Il bilancio consolidato del Gruppo pubblico è composto, dal punto di vista dei documenti contabili, dallo Stato Patrimoniale e dal conto economico.

## L'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI GIUSSANO

La prima attività da porre in essere al fine della redazione del bilancio consolidato, così come stabilito dal punto 3 del principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011, consiste nella redazione di due distinti elenchi: 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto gruppo "Amministrazione Pubblica"; 2) gli enti, le aziende e le società da comprendere nel bilancio consolidato.

Tra i soggetti da ricomprendere nel "Gruppo Amministrazione Pubblica", di cui il Comune è considerato "capogruppo", vi sono:

- gli organismi strumentali coincidenti con articolazioni organizzative dell'amministrazione capogruppo e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
- gli enti strumentali controllati dall'amministrazione capogruppo, nei confronti dei quali l'ente locale capogruppo detenga formali e sostanziali poteri di indirizzo e controllo (per l'ente locale rientrano in tale ambito le aziende speciali, le fondazioni ed i consorzi);
- gli enti strumentali partecipati dall'amministrazione capogruppo, nei confronti dei quali l'ente locale ha una partecipazione in assenza di poteri di controllo;
- le società controllate, ovvero quelle in cui l'amministrazione capogruppo detiene la maggioranza dei voti da esercitare in assemblea oppure esercita un'influenza dominante in presenza 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;
- le società partecipate, ovvero le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali da parte dell'amministrazione capogruppo.

A seguito dell'approvazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze datato 11 agosto 2017 a decorrere dall'esercizio 2017 occorre sempre includere nel perimetro di consolidamento le società in house, le società totalmente partecipate dalla capogruppo e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e le società del "Gruppo Amministrazione Pubblica" possono non essere inseriti nel gruppo del bilancio consolidato quando i loro bilanci presentino valori irrilevanti con riferimento ai parametri individuati dai principi contabili in materia. Vengono considerati irrilevanti i bilanci delle società che, rispetto ai dati contabili della capogruppo, presentino valori inferiori al 10% del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici. Dal prossimo esercizio tali parametri diventeranno ancora più restrittivi ampliando la platea dei soggetti da includere nel bilancio consolidato.

Il Comune di Giussano ha approvato il "Gruppo amministrazione pubblica" ed il "Gruppo compreso nel bilancio consolidato" con delibera di Giunta n° 71 del 17/04/2018.

Fanno parte di entrambi i gruppi, rientrando così nel bilancio consolidato 2017 del Comune di Giussano, i seguenti soggetti: a) Aeb S.p.A.; b) Parco Regionale della Valle del Lambro; c) Consorzio

Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione; d) Fondazione Residenza Amica Onlus; e) Brianzacque srl.

Il bilancio consolidato 2017, a differenza di quanto invece accaduto lo scorso anno, contempla anche la partecipazione in Brianzacque srl, a seguito dell'entrata in vigore del D.M. 11 agosto 2017 con il quale è stato stabilito di includere nel perimetro di consolidamento, a decorrere dall'esercizio 2017, le società in house. Fra i soggetti contemplati nel bilancio consolidato 2016 non era stata inclusa Brianzacque srl in quanto, prima dell'entrata in vigore del D.M. 11 agosto 2017, le società partecipate ma non controllate dall'Ente capogruppo dovevano ritenersi componenti del "Gruppo amministrazione pubblica" solo se " *a totale partecipazione pubblica e affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione*", in considerazione del fatto che l'attività di gestione del servizio idrico integrato svolta da Brianzacque srl non era stata affidata direttamente dal Comune di Giussano ma dall'ATO Provincia di Monza e Brianza, mediante contratto di servizio del 14 giugno 2012

Si evidenzia che Brianzacque srl, partecipata dal Comune per una quota pari al 3,3633%, si configura quale soggetto "in house" come deliberato in data 26 giugno 2013 dalla Conferenza dei Comuni.

Nella presente relazione, laddove ritenuto significativo, si riporteranno i dati del bilancio consolidato 2017 al netto dei dati provenienti dal bilancio d'esercizio di Brianzacque srl, così da poter confrontare in modo omogeneo i dati del bilancio consolidato 2017 e 2016 avuto riguardo agli stessi soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **PRINCIPALI INFORMAZIONI IN MERITO ALLE SOCIETA' INCLUSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Di seguito si riportano alcune informazioni considerate significative in merito a Fondazione Residenza Amica Onlus, Parco Regionale della Valle del Lambro, Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione, Brianzacque srl e AEB S.p.A., oltre a Gelsia s.r.l., Reti Più s.r.l. e Gelsia Ambiente s.r.l. partecipate in via indiretta dal Comune di Giussano tramite Aeb ed incluse nel bilancio consolidato del gruppo AEB-Gelsia.

### **Partecipazioni dirette in società**

#### **AEB S.p.A.**

Sede: Seregno (MB), Via Palestro 33

Capitale Sociale: Euro 84.192.200

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,273%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 3,273%

Spese di personale: Euro 2.306.283

Il Comune di Giussano non ha ripianato perdite negli ultimi 3 anni



**Partecipazioni indirette in società**

***Gelsia s.r.l.***

Sede: Seregno (MB), Via Palestro 33

Capitale Sociale: Euro 20.345.267

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 77,111%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

Spese di personale: Euro 6.055.273

***Reti Più s.r.l.***

Sede: Desio (MB), Via Giusti 38

Capitale Sociale: Euro 82.550.608

Partecipazione detenuta da AEB S.p.A.: 58,862%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

Spese di personale: Euro 8.150.725

***Gelsia Ambiente s.r.l.***

Sede: Desio (MB), Via Caravaggio 26/A

Capitale Sociale: Euro 3.269.854

Partecipazione detenuta da Gelsia srl: 100%, quindi, indirettamente, Aeb partecipa in Gelsia Ambiente per una partecipazione pari al 77,111%.

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: tale partecipazione è già valorizzata nel bilancio consolidato di AEB S.p.A.

Spese di personale: Euro 13.806.204

***Brianzacque s.r.l.***

Sede: Monza, Viale Enrico Fermi 105

Capitale Sociale: Euro 126.883.499

Partecipazione del Comune di Giussano: 3,3633%

Spese di personale: Euro 18.416.593

Il Comune di Giussano non ha ripianato perdite negli ultimi 3 anni

**Altri soggetti inclusi nel bilancio consolidato**

***Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione***

Sede: Carate Brianza, Piazza Cesare Battisti 1

Capitale Sociale: Euro 52.984

Partecipazione del Comune di Giussano: 4,426%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 4,426%

Spese di personale: Euro 60.997,14

Il Comune di Giussano non ha ripianato perdite negli ultimi 3 anni

***Parco Regionale della Valle del Lambro***

Sede: Triuggio, Via Vittorio Veneto 19

Fondo di dotazione: Euro 1.124.051,64

Partecipazione del Comune di Giussano: 2,5%

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 2,5%

Spese di personale: Euro 480.861,29

Il Comune di Giussano non ha ripianato perdite negli ultimi 3 anni

***Fondazione Residenza Amica onlus***

Sede: Giussano, Via M. D'Azeglio, 70

Fondo di dotazione: Euro 750.000

Partecipazione del Comune di Giussano: Il Comune di Giussano non detiene alcuna partecipazione finanziaria

Percentuale utilizzata per consolidare il bilancio: 100%, con l'intera rappresentazione del risultato economico d'esercizio e del patrimonio netto nei valori di pertinenza di terzi

Spese di personale: Euro 2.295.910

Il Comune di Giussano non è tenuto al ripiano di perdite

## CRITERI DI CONSOLIDAMENTO

La redazione del bilancio consolidato è stata effettuata attenendosi al principio contabile A/4 allegato al D.Lgs. 118/2011. Il bilancio consolidato trae origine dal rendiconto del Comune di Giussano (Capogruppo), approvato con delibera di Consiglio n° 20 del 2 maggio 2018, e dai bilanci redatti dai soggetti inclusi nell'area di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi assembleari. Si evidenzia che il consolidamento di AEB S.p.A. è avvenuto prendendo in considerazione il bilancio consolidato del gruppo "AEB-GELSIA", viste le rilevanti partecipazioni detenute da AEB S.p.A. in Gelsia srl (77,111%) ed in Reti Più s.r.l. (58,862%), oltre alla partecipazione detenuta da Gelsia srl in in Gelsia Ambiente pari al 100%.

La data di chiusura dei bilanci del Comune di Giussano e delle società consolidate è il 31 dicembre di ciascun esercizio. Il metodo di consolidamento adottato è il metodo "proporzionale" per Aeb S.p.A., Brianzacque srl, Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione e Parco Regionale della Valle del Lambro, non esercitando il Comune di Giussano alcuna forma di controllo.

Il metodo di consolidamento "proporzionale" prevede l'aggregazione di ogni singola voce di bilancio, sommando i valori dello stato patrimoniale e del conto economico del soggetto Capogruppo (Comune di Giussano) ai corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico dei soggetti consolidati, in quest'ultimo caso per un importo proporzionale alla quota di partecipazione detenuta dal soggetto Capogruppo all'interno delle società / Enti.

Il bilancio consolidato del gruppo Aeb – Gelsia, come i bilanci delle singole società del gruppo, non è stato redatto sulla base dello schema civilistico italiano ma in conformità agli International Financial Reporting Standards (IFRS) emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) e omologati dall'Unione Europea. Dunque, ai fini del consolidamento, si è reso necessario procedere a riclassificare i dati di bilancio così da poter essere recepiti negli schemi previsti per gli enti locali dal D.Lgs. 118/2011.

E' stato invece utilizzato il metodo "integrale" per il consolidamento di Fondazione Residenza Amica Onlus, posto che il Sindaco del Comune di Giussano nomina l'intero Consiglio di Amministrazione. In questo caso, le voci del bilancio di Fondazione Residenza Amica Onlus sono state sommate per l'intero importo alle voci del bilancio del Comune di Giussano. Si specifica però che, non disponendo il Comune di Giussano di nessuna partecipazione finanziaria nei confronti di Residenza Amica, l'intero risultato economico d'esercizio e l'intero patrimonio netto sono stati esposti nel bilancio consolidato in corrispondenza delle quote di pertinenza di terzi.

Conseguentemente, il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Giussano è stato redatto seguendo i seguenti passaggi:

1. Le singole attività e passività dello stato patrimoniale ed i singoli componenti del conto economico del Comune di Giussano sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività dello stato patrimoniale ed ai singoli componenti del conto economico del Gruppo AEB-Gelsia, di Brianzacque srl, del Consorzio Provinciale della Brianza Milanese per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in liquidazione e del Parco Regionale della Valle del Lambro, in misura proporzionale all'effettiva partecipazione del Comune nelle società;
2. Le singole attività e passività dello stato patrimoniale ed i singoli componenti del conto economico del Comune di Giussano sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività dello stato

patrimoniale ed ai singoli componenti del conto economico di Fondazione Residenza Amica Onlus, in misura integrale;

3. Gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il Gruppo ed i terzi. Non è stato oggetto di elisione l'IVA sugli acquisti effettuati dal Comune di Giusano in quanto, in accordo con la normativa fiscale, costituisce onere di periodo;
4. Il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Giusano nei soggetti consolidati è stato eliminato, contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.

## ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Come evidenziato nel paragrafo precedente, dal bilancio consolidato sono state eliminate le operazioni ed i saldi intercorrenti fra i soggetti del Gruppo in quanto coincidenti con trasferimenti di risorse “interne” che, se non eliminati, accrescerebbero impropriamente i saldi di bilancio. Come previsto nel punto 4.2 del principio contabile del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 118/2011, non si sono considerate “rilevanti”, e dunque non sono state contemplate, le operazioni infragruppo aventi importo inferiore ad Euro 50.000. Si tratta di operazioni riguardanti fatti gestionali in capo al gruppo Aeb-Gelsia, a Brianzacque srl, al Consorzio Rifiuti ed al Parco Valle del Lambro che, vista la bassa percentuale di partecipazione del Comune di Giussano in tutti i soggetti, avrebbero generato elisioni al di sotto di Euro 2.000. Non sono state considerate rilevanti neanche le differenze sotto i 50.000 euro riguardanti i dati contabili relativi alle stesse operazioni intercompany comunicate da diversi soggetti del gruppo.

L’eliminazione delle partite infragruppo ha riguardato quattro tipologie di rettifiche:

- Rettifiche di conto economico;
- Rettifiche di stato patrimoniale;
- Rettifiche inerenti dividendi aventi impatto sul risultato economico;
- Consolidamento delle partecipazioni;

### ***Le rettifiche di conto economico***

Di seguito vengono riassunte le rettifiche di conto economico. Si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati costi e ricavi, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

#### *Partite Infragruppo Comune di Giussano / Consorzio Rifiuti*

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Consorzio Rifiuti per valorizzazione rifiuti: Euro 171.043,41;
- Costi Comune di Giussano / Ricavi Consorzio Rifiuti per smaltimento rifiuti: Euro 508.068,75;

#### *Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia*

- Ricavi Comune di Giussano / Costi Retipiù per canone uso impianto gas: Euro 193.155,00;
- Ricavi Comune di Giussano / Costi Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 180.330,01;
- Ricavi Gelsia / Costi Comune di Giussano per teleriscaldamento rifiuti: Euro 50.312,64;

#### *Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Consorzio Rifiuti*

- Ricavi Consorzio Rifiuti / Costi Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 478.806,04;
- Costi Consorzio Rifiuti / Ricavi Gelsia Ambiente per smaltimento rifiuti, comando personale e contabilità ambientale: Euro 1.469.833,34;

#### *Partite Infragruppo Gruppo Aeb – Gelsia / Brianzacque*

- Ricavi AEB / Costi Brianzacque per rimborso quote di mutui e canoni di locazione: Euro 1.660.194,24;
- Ricavi Gelsia / Costi Brianzacque per somministrazioni gas metano: Euro 482.897,33;

### ***Le rettifiche di stato patrimoniale***

Di seguito vengono riassunte le rettifiche di stato patrimoniale. Si tratta di elisioni che non hanno comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati solo stornati crediti e debiti, iscritti a bilancio per lo stesso importo, riguardanti operazioni intercorse fra i soggetti del gruppo.

#### ***Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gelsia Ambiente srl***

- Crediti Comune di Giussano / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 112.960,34;

#### ***Partite Infragruppo Consorzio Rifiuti / Gruppo Aeb – Gelsia***

- Debiti Consorzio Rifiuti / Crediti Gelsia Ambiente per smaltimenti rifiuti, comando personale e contabilità ambientale: Euro 294.626,40;
- Crediti Consorzio Rifiuti / Debiti Gelsia Ambiente per valorizzazione rifiuti: Euro 151.764,98;

#### ***Partite Infragruppo Consorzio Rifiuti / Comune di Giussano***

- Debiti Consorzio Rifiuti / Crediti Comune di Giussano per valorizzazione rifiuti: Euro 61.655,97;

### ***Le rettifiche inerenti dividendi ed altre operazioni aventi impatto sul risultato economico***

Di seguito vengono riassunte le rettifiche inerenti dividendi aventi impatto sul risultato economico.

#### ***Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia***

- Dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano nel 2017: Euro 158.165,71.

Si tratta di operazione che ha comportato modificazioni al risultato economico in quanto sono stati stornati i ricavi per dividendi iscritti nel bilancio del Comune di Giussano ricostituendo per lo stesso importo le riserve iscritte nel patrimonio netto del bilancio consolidato.

### ***Le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni***

Di seguito vengono riassunte le rettifiche da consolidamento delle partecipazioni. Si tratta di elisioni a seguito delle quali viene eliminato il valore contabile delle partecipazioni iscritto nel bilancio della capogruppo (Comune di Giussano) e la corrispondente quota del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo. Si tratta di operazioni che non incidono sul risultato economico.

#### ***Partite Infragruppo Comune di Giussano / Consorzio Rifiuti***

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 12.487,74

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Gruppo Aeb – Gelsia

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 7.298.458,22

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Parco Valle del Lambro

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 40.385,21

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Brianzacque srl

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 4.931.028,57

Partite Infragruppo Comune di Giussano / Fondazione Residenza Amica

- Partecipazione iscritta nello stato patrimoniale di Giussano: Euro 1.262.277,00



## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti d'esercizio.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto degli ammortamenti d'esercizio. Gli ammortamenti dei cespiti iscritti nel bilancio del Comune di Giussano sono stati effettuati sulla base delle aliquote previste nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale degli enti locali mentre gli ammortamenti degli altri soggetti inclusi nel bilancio consolidato sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione del bene, avuto riguardo alla destinazione ed alla durata economico-tecnica del cespite.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni detenute dal Comune di Giussano in AEB S.p.A., Brianzacque srl, Fondazione Residenza Amica, Consorzio Rifiuti e Parco Valle del Lambro sono state elise con riferimento alla corrispondente quota di patrimonio netto, così come previsto dal principio contabile applicato valido per gli enti locali ed allegato al D.Lgs. 118/2011. Le uniche partecipazioni che residuano iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie sono ascrivibili al Gruppo AEB – Gelsia, che ha esposto le proprie partecipazioni al costo di acquisto o sottoscrizione, oltre alla partecipazione del Comune di Giussano in Fondazione della Comunità Monza e Brianza Onlus per Euro 25.000 e a partecipazioni di importo molto modesto iscritte nel bilancio di Brianzacque.

### ***Rimanenze***

Fra le rimanenze si sono iscritte le scorte risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

### ***Crediti***

I crediti sono iscritti sulla base del presumibile valore di realizzo.

### ***Attività finanziarie non immobilizzate***

Gli unici valori esposti sono desunti dal bilancio di Residenza Amica onlus e riguardano temporanei investimenti di liquidità.

### ***Disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide sono iscritte in base al loro effettivo importo risultante dalle relative scritture di tesoreria o di cassa.

### ***Ratei e risconti***

I ratei e risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale.

### ***Fondi per rischi ed oneri***

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite e debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura del periodo non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli importi più significativi riguardano valori desunti dai bilanci di Aeb-Gelsia e di Brianzacque srl.

### ***Fondo TFR***

Nei bilanci del Gruppo Aeb-Gelsia, Brianzacque srl e Fondazione Residenza Amica onlus il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed al contratto collettivo di lavoro e integrativo aziendale. Si evidenzia che l'accantonamento per TFR per i dipendenti del Comune non resta nelle disponibilità liquide del Comune stesso.

### ***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale per quanto concerne i dati provenienti dal bilancio del Comune di Giussano, del Parco Valle Lambro, di Fondazione Residenza Amica e del Consorzio Rifiuti. E' stato tenuto invece in considerazione il criterio del costo ammortizzato per AEB e Brianzacque.

### ***Costi e Ricavi***

I ricavi sono iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate, al netto di eventuali sconti, abbuoni o premi. I ricavi di natura finanziaria vengono iscritti in base alla competenza temporale. Nel caso di elisione di operazioni fra controllante e sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione e rappresenta, per il Gruppo, un costo di esercizio. Tale principio trova particolare attinenza con riferimento all'IVA che, per il Comune, rappresenta a tutti gli effetti un costo di gestione.

### ***Imposte sul reddito***

Le imposte sul reddito sono determinate sulla base del reddito imponibile delle società calcolato in base alla normativa fiscale vigente. Le imposte relative al Comune di Giussano, ai sensi del principio contabile della contabilità economico-patrimoniale, coincidono con l'IRAP sulle spese di personale.

## ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

### ATTIVITA' PATRIMONIALI

L'attivo patrimoniale ammonta complessivamente ad Euro 96.909.275,06 di cui Euro 76.022.328,47 per immobilizzazioni, Euro 20.723.609,98 per attivo circolante ed Euro 163.336,61 per ratei e risconti. Di seguito vengono dettagliate le voci dell'attivo patrimoniale evidenziando anche il raffronto con il precedente esercizio 2016. Si evidenzia che, come già rappresentato nel paragrafo dedicato alla composizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Giussano", il perimetro di consolidamento 2017 è mutato rispetto a quello considerato nel 2016 in quanto è stata contemplata anche Brianzacque srl. Al fine di semplificare la comparazione dei valori economico-patrimoniali dei due esercizi si è provveduto ad indicare nelle tabelle esposte nella presente relazione, laddove considerato significativo ed in aggiunta alle informazioni reperibili dai bilanci consolidati, anche i dati consolidati 2017 al netto dei valori contabili di Brianzacque.

### Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta ad Euro 76.022.328,47, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.817.768,69	1.771.532,83	1.760.656,90
Immobilizzazioni materiali	73.068.932,25	67.518.248,71	67.282.454,11
Immobilizzazioni finanziarie	135.627,53	4.871.766,19	129.414,37
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>76.022.328,47</b>	<b>74.161.547,73</b>	<b>69.172.525,38</b>

La differenza riscontrabile fra il 2017 ed il 2016, con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, coincide principalmente con la partecipazione detenuta dal Comune di Giussano in Brianzacque srl, non elisa lo scorso anno in quanto considerata fuori dall'area di consolidamento.

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad Euro 2.817.768,69, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
costi di impianto e di ampliamento	1.413,90	0,00	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	60.072,93	68.042,88	60.072,93
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	93.473,36	102.144,11	60.686,53
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	294.607,95	370.374,45	283.177,40
avviamento	318.366,00	134.475,43	302.141,07
immobilizzazioni in corso ed acconti	908.130,59	48.128,94	737.357,30
altre	1.141.703,96	1.048.367,02	317.221,67
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.817.768,69</b>	<b>1.771.532,83</b>	<b>1.760.656,90</b>

Il valore totale delle immobilizzazioni immateriali, al netto di Brianzacque, è pressoché in linea a quello registrato lo scorso anno. Si evidenziano solo storni concernenti cespiti prima iscritti fra le altre immobilizzazioni immateriali ed ora invece iscritti fra le immobilizzazioni in corso ed acconti.

#### ***Immobilizzazioni materiali***

Il valore delle immobilizzazioni materiali ammonta ad Euro 73.068.932,25, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Terreni demaniali	3.393.474,73	3.281.518,14	3.283.649,53
Fabbricati demaniali	244.259,75	76.022,04	73.625,99
Infrastrutture demaniali	19.036.870,84	19.224.535,97	19.036.870,84
Altri beni demaniali	1.960.280,52	1.964.111,26	1.960.280,52
Terreni non demaniali	3.064.124,06	3.044.184,86	3.064.124,06
Fabbricati non demaniali	32.654.058,47	33.122.990,94	32.654.058,48
Impianti e macchinari	10.217.044,81	5.274.093,01	5.231.205,01
Attrezzature industriali e commerciali	1.006.049,86	888.705,35	974.105,17
Mezzi di trasporto	107.650,88	78.712,08	106.730,88
Macchine per ufficio e hardware	95.287,48	75.235,73	73.555,75
Mobili e arredi	160.769,45	141.682,07	155.259,32
Infrastrutture	0,00	0,00	-
Altri beni materiali	609.111,92	176.407,49	149.039,08
Immobilizzazioni in corso ed acconti	519.949,48	170.049,77	519.949,48
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>73.068.932,25</b>	<b>67.518.248,71</b>	<b>67.282.454,11</b>

Le immobilizzazioni materiali sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Giussano per Euro 59.760.965,23, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 32.241.234,61 per fabbricati ed Euro 19.036.870,84 per infrastrutture;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.815.306,76, fra le cui voci più significative si evidenzia la presenza di Euro 4.945.455,12 per impianti e macchinari ed Euro 906.863,95 per attrezzature industriali e commerciali;
- Brianzacque per Euro 5.786.478,14, principalmente coincidenti con impianti e macchinari;
- Parco Valle del Lambro per Euro 328.245,12, principalmente coincidenti con immobilizzazioni in corso;
- Fondazione Residenza Amica per Euro 377.937, di cui Euro 273.268 ascrivibili a impianti e macchinari principalmente ad uso sanitario.

Al netto dei valori di Brianzacque, i dati delle immobilizzazioni materiali sono in linea a quelli registrati lo scorso esercizio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad Euro 135.627,53, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00	-
Partecipazioni in imprese partecipate	104.414,36	4.846.766,19	104.414,36
Partecipazioni in altri soggetti	25.808,72	25.000,00	25.000,01
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	-
Crediti verso imprese controllate	0,00	0,00	-
Crediti verso imprese partecipate	0,00	0,00	-
Crediti verso altri soggetti	5.404,45	0,00	-
Altri titoli	0,00	0,00	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>135.627,53</b>	<b>4.871.766,19</b>	<b>129.414,37</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riguardano, prevalentemente, partecipazioni societarie. Considerato che sono state elise le partecipazioni reciproche fra i soggetti consolidati, le partecipazioni che residuano riguardano esclusivamente società esterne al Gruppo coincidenti con la partecipazione del Comune di Giussano in Fondazione della Comunità Monza e Brianza onlus (Euro 25.000), oltre ad altre partecipazioni detenute dal gruppo Aeb-Gelsia. Come già evidenziato nella presente relazione, la differenza riscontrabile fra il 2017 ed il 2016, con riferimento alle partecipazioni in imprese partecipate, coincide in via principale con la partecipazione in Brianzacque srl detenuta dal Comune di Giussano, non elisa lo scorso anno in quanto considerata fuori dall'area di consolidamento.

### **Attivo circolante**

Il valore dell'attivo circolante ammonta ad Euro 20.723.609,98, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Rimanenze	197.543,40	153.256,73	175.881,86
Crediti	11.500.177,20	6.836.411,79	8.039.317,05
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.007.871,00	1.006.243,00	1.007.871,00
Disponibilità liquide	8.018.018,38	6.591.542,33	5.934.945,34
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.723.609,98</b>	<b>14.587.453,85</b>	<b>15.158.015,25</b>

I valori dell'attivo circolante 2017 sono sostanzialmente in linea a quelli dello scorso esercizio 2016, al netto della quota proveniente dal bilancio di Brianzacque. L'aumento dei crediti coincide principalmente con il secondo acconto dell'IMU 2017 incassato dal Comune di Giussano solo in data 2 gennaio 2018, a differenza di quanto accaduto nell'esercizio 2016 quando tale credito era stato incassato entro il termine dell'esercizio.

## Rimanenze

L'intero valore delle rimanenze è riconducibile a dati di bilancio desunti da Fondazione Residenza Amica onlus, Brianzacque e dal Gruppo Aeb-Gelsia.

## Crediti

Il valore dei crediti ammonta ad Euro 11.500.177,20, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>Consolidato 2016</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>2017 al netto</b> <b>Brianzacque</b>
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.002.361,45	2.039.880,29	3.002.361,45
Crediti da Fondi perequativi	70.055,48	194.301,53	70.055,48
Crediti per trasferimenti e contributi verso P.A.	1.037.735,42	815.451,02	1.037.735,42
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	15.151,11	2.796,21	15.151,11
Crediti verso clienti ed utenti	4.866.728,32	2.921.021,99	2.598.564,17
Altri Crediti verso l'erario	1.151.142,22	533.398,62	544.615,53
Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	0,00	2.637,93	0,00
Altri Crediti	1.357.003,20	326.924,20	770.833,89
<b>Totale crediti</b>	<b>11.500.177,20</b>	<b>6.836.411,79</b>	<b>8.039.317,05</b>

I crediti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di elisione per Euro 20.934,12:

- Comune di Giussano per Euro 4.546.876,53, la cui voce principale coincide con Altri crediti da tributi per un importo pari ad Euro 3.002.361,45, di cui Euro 1 milione circa coincidenti con la quota IMU 2017 pagata dai contribuenti nel mese di dicembre 2017 ma riversata nelle casse comunali dallo Stato solo in data 2 gennaio 2018. Si evidenzia che la gran parte dei crediti tributari iscritti nel bilancio del Comune di Giussano sono stati prudenzialmente svalutati in base ai principi contabili vigenti;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 3.072.995,87, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.234.430,72;
- Brianzacque per Euro 3.460.860,15, la cui voce principale coincide con Crediti verso clienti ed utenti per Euro 2.268.164,15;
- Parco Valle Lambro per Euro 265.337,90, la cui voce principale coincide con Crediti verso amministrazione pubbliche per Euro 249.975,91;
- Consorzio rifiuti per Euro 34.793,87;
- Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 140.247,00, interamente coincidenti con Crediti verso clienti ed utenti.

### **Disponibilità liquide**

Il valore delle disponibilità liquide ammonta ad Euro 8.018.018,38, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>Consolidato 2016</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>2017 al netto</b> <b>Brianzacque</b>
Disponibilità liquide presso Istituto tesoriere	95.869,92	40.758,93	95.869,92
Disponibilità liquide presso Banca d'Italia	4.657.719,06	5.613.759,85	4.657.719,06
Altri depositi bancari e postali	3.259.722,31	934.405,40	1.177.004,94
Denaro e valori in cassa	4.707,09	2.618,15	4.351,42
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.018.018,38</b>	<b>6.591.542,33</b>	<b>5.934.945,34</b>

Tali disponibilità sono riconducibili per Euro 4.895.758,99 al Comune di Giussano, per Euro 669.314,98 al Gruppo Aeb-Gelsia, per Euro 2.083.073,04 a Brianzacque, per Euro 25.628,02 al Consorzio Rifiuti, per Euro 34.407,35 a Parco Valle Lambro e per Euro 309.836 a Residenza Amica.

### **Ratei e risconti attivi**

Il valore dei ratei e risconti attivi ammonta ad Euro 163.336,61, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>Consolidato 2016</b> <i>Valori in Euro</i>	<b>2017 al netto</b> <b>Brianzacque</b>
Ratei attivi	18.721,67	0,00	7.887,00
Risconti attivi	144.614,94	115.466,89	107.427,34
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>163.336,61</b>	<b>115.466,89</b>	<b>115.314,34</b>

Il valore dei ratei e risconti attivi è riconducibile in gran parte a dati di bilancio desunti dal Gruppo Aeb-Gelsia e da Brianzacque.

### **PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA' PATRIMONIALI**

#### **Patrimonio netto**

Il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 60.929.585,97, di cui Euro 3.216.659,48 di pertinenza di terzi. Fra le quote di terzi si rinviene l'intero patrimonio netto ascrivibile a Fondazione Residenza Amica onlus per Euro 1.319.492,00, non trattandosi di capitale di competenza del Comune di Giussano, e parte del patrimonio netto di Aeb-Gelsia per Euro 1.897.167,48, principalmente coincidente con le quote di Gelsia s.r.l. non di proprietà di Aeb S.p.A..

Di seguito vengono evidenziate le voci di dettaglio del patrimonio netto:



	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Fondo di dotazione	8.849.037,07	32.141.670,05	4.581.564,35
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	2.128.431,79	0,00
Riserve da capitale	159.209,53	4.800.075,89	-504.346,19
Riserve da permessi di costruire	0,00	18.500.823,49	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultrali	48.524.908,64	0,00	48.524.908,64
Altre riserve indisponibili	1.262.277,00	0,00	1.262.277,00
Risultato economico dell'esercizio	2.134.153,74	899.455,10	1.886.600,13
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>60.929.585,98</b>	<b>58.470.456,32</b>	<b>55.751.003,93</b>

Rispetto allo scorso anno, a norma di Legge, sono state aggiunte fra le voci del patrimonio netto rappresentate nello schema del bilancio consolidato le "riserve indisponibili", coincidenti di fatto con i beni demaniali e patrimoniali non alienabili. Le riserve indisponibili, pari ad Euro 49.787.185,63, sono provenienti interamente dal bilancio del Comune di Giussano e sono state valorizzate nel 2017 a scapito delle altre voci registrate nel patrimonio netto del rendiconto del Comune di Giussano (fondo di dotazione, riserve da capitale, riserve da permessi per costruire, riserve da risultato economico di esercizi precedenti).

Il fondo di dotazione, per Euro 8.849.037,07, è ascrivibile interamente al Comune di Giussano.

Fra le riserve da capitale l'importo più significativo coincide con l'elisione dai ricavi dei dividendi distribuiti da AEB al Comune di Giussano, con la conseguente riduzione del valore concernente l'utile d'esercizio da consolidare.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri derivano per la gran parte da valori di bilancio desunti da Aeb-Gelsia e Brianzacque. Si tratta di rischi connessi all'attività delle società consolidate, con riferimento a contenziosi per i quali il rischio di soccombenza è stato ritenuto alto.

Di seguito si evidenzia il dettaglio dei fondi per rischi ed oneri.

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
fondo per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
fondo per imposte	163.753,15	126.373,34	122.408,24
altri fondi	1.268.562,40	491.196,59	588.230,21
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>1.432.315,55</b>	<b>617.569,93</b>	<b>710.638,45</b>

### **Trattamento di fine rapporto**

Si tratta di accantonamenti esclusivamente operati da Aeb-Gelsia, Brianzacque e Residenza Amica.

### **Debiti**

Il valore dei debiti ammonta ad Euro 25.743.927,94, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Debiti da finanziamento per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche	414.795,40	13.706.306,02	414.795,40
Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	0,00	1.077.310,18	0,00
Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	17.806.104,99	3.634.511,79	15.914.224,96
Debiti verso fornitori	4.293.770,08	2.769.085,88	2.884.991,40
Acconti	207.914,09	189.339,02	191.532,33
Debiti per trasferimenti e contributi verso enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	65.748,80	104.356,69	65.748,80
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	19.853,31	109.742,23	19.853,31
Altri debiti tributari	292.145,91	350.910,84	272.055,88
Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	195.060,70	212.708,76	165.226,11
Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0,10	52.957,59	0,10
Altri debiti	2.448.534,56	643.036,68	897.936,52
<b>Totale debiti</b>	<b>25.743.927,94</b>	<b>22.850.265,68</b>	<b>20.826.364,81</b>

I debiti al 31/12/2017, al netto di Brianzacque, presentano valori in riduzione rispetto allo scorso anno principalmente a seguito della riduzione dei debiti da finanziamento che passano da Euro 18,4 milioni complessivi ad Euro 16,3 complessivi, sempre al netto di Brianzacque. Tale riduzione è significativamente influenzata dall'estinzione anticipata di prestiti per circa 1,3 milioni operata dal Comune di Giussano nel 2017. Nell'ambito dei debiti di finanziamento si segnala lo spostamento dei Debiti verso Cassa Depositi e Prestiti dalla voce "Debiti di finanziamento V/Altre amministrazioni pubbliche" alla voce "Debiti da finanziamento verso altri finanziatori".

I debiti da finanziamento sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Giussano per Euro 15.306.698,25;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.022.322,11;
- Brianzacque per Euro 1.891.880,03;

I debiti verso fornitori sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di elisione per Euro 18.307,58:

- Comune di Giusano per Euro 1.170.391,37;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 1.215.115,59;
- Brianzacque per Euro 1.408.778,68;
- Consorzio Rifiuti per Euro 25.724,27;
- Parco Valle Lambro per Euro 273.951,76;
- Residenza Amica per Euro 218.116,00

Gli altri debiti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata,:

- Comune di Giusano per Euro 460.061,60;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 317.652,18;
- Brianzacque per Euro 1.600.522,66
- Consorzio Rifiuti per Euro 845,00;
- Parco Valle Lambro per Euro 2.660,83;
- Residenza Amica per Euro 553,999,00

Gli altri debiti iscritti nel bilancio di Brianzacque, di importo significativo, sono relativi principalmente alle rate dovute per l'acquisizione di ramo del Gruppo Cap e A.S.M.L.

I debiti per trasferimenti e contributi, al lordo di scritture di elisione per Euro 2.626,54, sono riconducibili al bilancio del Comune di Giusano per Euro 50.454,53, al bilancio del Consorzio Rifiuti per Euro 17.057,79 ed al bilancio del Parco Valle del Lambro per Euro 20.716,33.

Il valore degli acconti è stato interamente desunto dal bilancio di Aeb- Gelsia (Euro 191.532,33) e Brianzacque (Euro 16.381,76).

### ***Ratei e risconti passivi***

Il valore dei ratei e risconti passivi ammonta ad Euro 8.532.862,13, come da dettaglio seguente:

	<b><i>Consolidato 2017 Valori in Euro</i></b>	<b><i>Consolidato 2016 Valori in Euro</i></b>	<b><i>2017 al netto Brianzacque</i></b>
Ratei passivi	193.183,74	5.183,29	124.799,17
Risconti passivi	8.339.678,39	6.739.380,06	6.862.809,17
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>8.532.862,13</b>	<b>6.744.563,35</b>	<b>6.987.608,34</b>

I ratei passivi sono derivanti dal bilancio del Comune di Giusano (Euro 120.179,69), dal Gruppo Aeb-Gelsia (Euro 4.619,48) e Brianzacque (Euro 68.384,57).

Fra i risconti passivi, la parte più significativa coincide con i trasferimenti in conto capitale finalizzati alla realizzazione di investimenti, sospesi fra le passività in attesa di essere imputati fra i ricavi di conto economico in relazione al piano di ammortamento dell'opera finanziata.

## **CONTI D'ORDINE**

Il valore dei conti d'ordine ammonta ad Euro 10.788.763,36, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
1) Impegni su esercizi futuri	6.953.623,00	6.564.495,09	6.953.623,00
2) beni di terzi in uso	313.565,38	333.238,87	313.565,38
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	594.983,16	595.097,26	594.983,16
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	2.926.591,82	3.263.072,28	2.926.591,82
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>10.788.763,36</b>	<b>10.755.903,50</b>	<b>10.788.763,36</b>

## **CONTO ECONOMICO**

### **Componenti positivi della gestione**

I componenti positivi della gestione rappresentano il valore della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 33.956.232,78, come da dettaglio seguente:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Proventi da tributi	11.576.394,92	11.689.408,93	11.576.394,92
Proventi da fondi perequativi	2.314.907,13	2.297.350,39	2.314.907,13
Proventi da trasferimenti correnti	1.750.641,64	1.740.890,29	1.750.641,64
Quota annuale di contributi agli investimenti	276.787,54	259.846,30	276.787,54
Contributi agli investimenti	72.042,34	5.597,21	72.042,34
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	719.250,42	666.008,63	772.590,92
Ricavi della vendita di beni	5.522.204,15	5.806.802,56	5.522.204,15
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.966.255,18	5.835.448,68	5.930.837,38
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15.843,45	0,00	22.624,13
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	386.077,30	273.716,60	322.539,55
Altri ricavi e proventi diversi	2.355.828,71	1.272.674,82	2.229.391,88
<b>Totale componenti positive della gestione</b>	<b>33.956.232,78</b>	<b>29.847.744,41</b>	<b>30.790.961,58</b>

Rispetto allo scorso esercizio, al netto di Brianzacque, si registra un aumento particolarmente significativo degli "Altri ricavi e proventi diversi", influenzato anche dagli aumenti delle sanzioni da violazione del codice della strada registrate sul bilancio del Comune di Giussano.

Il medesimo importo può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>
Componenti positive della Gestione da Comune di Giussano	19.721.339,20	18.670.228,40
Componenti positive della Gestione da AEB	7.156.457,28	7.399.289,39
Componenti positive della Gestione da Brianzacque	3.235.414,59	0,00
Componenti positive della Gestione da Consorzio Rifiuti	178.910,87	211.214,45
Componenti positive della Gestione da Parco Valle Lambro	90.031,84	71.610,17
Componenti positive della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.574.079,00	3.495.402,00
<b>Totale componenti positive della gestione</b>	<b>33.956.232,78</b>	<b>29.847.744,41</b>

I proventi da tributi e da fondi perequativi si riferiscono esclusivamente al Comune di Giussano.

I proventi da trasferimenti correnti e contributi agli investimenti sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata:

- Comune di Giussano per Euro 1.984.170,63;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 17.809,67
- Consorzio Rifiuti per Euro 10.177,41;
- Parco Valle Lambro per Euro 87.313,81;

I ricavi derivanti dalla gestione dei beni, dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di elisione per Euro 176.218,59:

- Comune di Giussano per Euro 1.877.964,96;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 6.709.155,02;
- Brianzacque per Euro 3.051.715,85
- Consorzio Rifiuti per Euro 191.418,48;
- Parco Valle Lambro per Euro 850,03;
- Residenza Amica: 3.552.824,00

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono principalmente a valori di bilancio concernenti Aeb-Gelsia e Brianzacque.

Gli altri ricavi e proventi diversi sono ascrivibili ai soggetti consolidati nella misura sotto riportata, al lordo di scritture di elisione per Euro 504,84

- Comune di Giussano per Euro 1.980.125,72;
- Gruppo Aeb-Gelsia per Euro 208.311,00;
- Brianzacque per Euro 126.941,67;
- Consorzio Rifiuti per Euro 6.245,16;
- Parco Valle Lambro per Euro 1.868,00;
- Residenza Amica: 32.842,00.

### ***Componenti negativi della gestione***

I componenti negativi della gestione rappresentano il costo della produzione della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato e sono pari ad Euro 31.781.637,47.

Di seguito viene illustrato il dettaglio dei componenti negativi della gestione.

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.398.774,44	3.491.842,87	3.280.342,19
Prestazioni di servizi	12.716.152,03	10.440.646,05	11.350.244,08
Utilizzo beni di terzi	404.067,78	26.060,66	214.461,05
Trasferimenti correnti	1.801.160,73	1.865.549,91	1.801.160,73
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	6.656,42	0,00	6.656,42
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.000,00	22.730,98	10.000,00
Personale	7.694.165,39	7.112.036,31	7.074.760,12
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	545.857,32	471.234,80	412.897,70
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.739.206,73	2.331.766,31	2.388.281,56
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.642.832,74	2.576.834,20	1.589.958,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-51.556,40	0,00
Accantonamenti per rischi	229.977,21	136.323,72	157.205,96
Altri accantonamenti	30.545,91	0,00	772,87
Oneri diversi di gestione	562.240,77	391.668,90	512.704,91
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>31.781.637,47</b>	<b>28.815.138,31</b>	<b>28.799.446,33</b>

Il medesimo importo può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue:

	Consolidato 2017 Valori in Euro						Consolidato 2016 Valori in Euro						
	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Consorzio Rifiuti	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Brianzacque	Totale	Comune di Giussano	Aeb-Gelsia	Consorzio Rifiuti	Parco Valle Lambro	Fondazione Residenza Amica	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	94.853,28	2.790.708,42		541,49	394.239,00	118.432,25	<b>3.398.774,44</b>	121.009,08	2.974.550,79	0,00	0,00	396.283,00	<b>3.491.842,87</b>
Prestazioni di servizi	8.463.157,38	1.985.267,76	154.623,46	19.572,51	727.623,00	1.365.907,93	<b>12.716.152,04</b>	7.830.445,00	1.847.587,65	24.080,41	16.377,99	722.155,00	<b>10.440.646,05</b>
Utilizzo beni di terzi	15.560,54	198.331,56	568,94	0,00	0,00	189.606,73	<b>404.067,78</b>	14.243,18	11.652,97	164,51	0,00	0,00	<b>26.060,66</b>
Trasferimenti correnti	1.801.060,73	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	<b>1.801.160,73</b>	1.865.449,91	0,00	0,00	100,00	0,00	<b>1.865.549,91</b>
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	6.656,42	0,00	0,00	<b>6.656,42</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>10.000,00</b>	22.730,98	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>22.730,98</b>
Personale	3.768.892,95	995.235,91	2.699,73	12.021,53	2.295.910,00	619.405,27	<b>7.694.165,39</b>	3.763.221,80	994.210,18	2.472,23	11.727,10	2.340.405,00	<b>7.112.036,31</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	251.953,26	83.044,52	3,54	56.592,38	21.304,00	132.959,62	<b>545.857,32</b>	339.411,76	78.015,88	28,33	40.214,83	13.564,00	<b>471.234,80</b>
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.911.831,61	408.413,52	0,00	1.387,43	66.649,00	350.925,17	<b>2.739.206,73</b>	1.888.268,73	383.425,24	0,00	1.750,34	58.322,00	<b>2.331.766,31</b>
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Svalutazione dei crediti	1.555.160,20	34.798,54	0,00	0,00	0,00	52.874,00	<b>1.642.832,74</b>	2.531.995,13	44.766,46	72,61	0,00	0,00	<b>2.576.834,20</b>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		<b>0,00</b>	0,00	-45.297,40	0,00	0,00	-6.259,00	<b>-51.556,40</b>
Accantonamenti per rischi	0,00	157.205,96	0,00	0,00	0,00	72.771,25	<b>229.977,21</b>	0,00	136.323,72	0,00	0,00	0,00	<b>136.323,72</b>
Altri accantonamenti	0,00	0,00	772,87	0,00	0,00	29.773,04	<b>30.545,91</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Oneri diversi di gestione	404.242,88	78.897,89	390,92	516,22	28.657,00	49.535,86	<b>562.240,77</b>	288.935,50	73.072,77	1.830,63	0,00	27.830,00	<b>391.668,90</b>
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>18.276.712,83</b>	<b>6.731.904,08</b>	<b>159.059,46</b>	<b>97.387,98</b>	<b>3.534.382,00</b>	<b>2.982.191,12</b>	<b>31.781.637,47</b>	<b>18.665.711,07</b>	<b>6.498.308,26</b>	<b>28.648,72</b>	<b>70.170,26</b>	<b>3.552.300,00</b>	<b>28.815.138,31</b>

Di seguito si riporta una tabella con la scomposizione di ogni voce di spesa in relazione alla parte riconducibile ad ogni soggetto consolidato:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>
Componenti negative della Gestione da Comune di Giussano	18.276.712,83	18.665.711,07
Componenti negative della Gestione da AEB	6.731.904,08	6.498.308,26
Componenti negative della Gestione da Brianzacque	2.982.191,12	0,00
Componenti negative della Gestione da Consorzio Rifiuti	159.059,46	28.648,72
Componenti negative della Gestione da Parco Valle Lambro	97.387,98	70.170,26
Componenti negative della Gestione da Fondazione Residenza Amica	3.534.382,00	3.552.300,00
<b>Totale componenti negative della gestione</b>	<b>31.781.637,47</b>	<b>28.815.138,31</b>

#### ***Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione***

La Differenza fra Componenti positivi della gestione e componenti negativi della gestione misura il risultato della gestione caratteristica del gruppo per il quale si redige il bilancio consolidato. Tale risultato è pari ad Euro 2.174.595,31 e può essere scomposto in relazione alla riconducibilità dello stesso ai soggetti oggetto di consolidamento, come da dettaglio che segue, al netto per ogni soggetto delle scritture di elisione:

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>
Comune di Giussano	1.444.626,37	4.517,33
AEB	424.553,20	900.981,13
Brianzacque	253.223,47	0,00
Consorzio Rifiuti	19.851,41	182.565,73
Parco Valle Lambro	-7.356,14	1.439,91
Fondazione Residenza Amica	39.697,00	-56.898,00
<b>Totale differenza fra componenti positive della gestione componenti negative della gestione</b>	<b>2.174.595,31</b>	<b>1.032.606,10</b>

#### ***Proventi ed oneri finanziari***

La gestione finanziaria chiude con un risultato pari ad Euro -566.803,17. Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri finanziari.



	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Proventi da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da società partecipate	8.182,50	6.760,45	8.182,50
Proventi da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	75.887,19	19.644,90	25.610,13
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>84.069,69</b>	<b>26.405,35</b>	<b>33.792,63</b>
Interessi passivi	650.757,23	688.438,03	632.695,03
Altri oneri finanziari	115,63	0,00	115,73
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>650.872,86</b>	<b>688.438,03</b>	<b>632.810,76</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-566.803,17</b>	<b>-662.032,68</b>	<b>-599.018,13</b>

#### ***Proventi ed oneri straordinari***

La gestione straordinaria chiude con un risultato pari ad Euro + 224.662,04.

La riduzione significativa del risultato della gestione straordinaria rispetto al medesimo dato registrato lo scorso anno è rinvenibile dalla somma algebrica delle seguenti operazioni relative al Comune di Giusano: a) riduzione delle sopravvenienze attive a seguito dell'iscrizione di maggiori crediti provenienti da esercizi precedenti per recupero evasione su IMU, controbilanciati da accantonamenti per svalutazioni su crediti iscritti fra i costi valorizzati fra i componenti negativi della gestione; b) riduzione degli oneri straordinari per rimborsi di oneri di urbanizzazione su interventi di edilizia privata non più effettuati.

Di seguito si forniscono i dettagli dei proventi e degli oneri straordinari.

	<b>Consolidato 2017 Valori in Euro</b>	<b>Consolidato 2016 Valori in Euro</b>	<b>2017 al netto Brianzacque</b>
Proventi da trasferimenti in c/capitale	659,64	0,00	659,64
Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	1.175.748,98	2.394.151,97	1.023.265,33
Plusvalenze patrimoniali	54.433,42	1.800,00	54.433,42
Altri proventi straordinari	21.623,94	94.705,17	21.623,94
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.252.465,98</b>	<b>2.490.657,14</b>	<b>1.099.982,33</b>
Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	987.421,18	520.963,44	987.421,18
Minusvalenze patrimoniali	11.204,77	19.913,16	0,00
Altri oneri straordinari	29.177,99	966.036,42	1.723,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.027.803,94</b>	<b>1.506.913,02</b>	<b>989.144,18</b>
<b>Risultato della gestione straordinaria</b>	<b>224.662,04</b>	<b>983.744,12</b>	<b>110.838,15</b>

### **Imposte**

Le imposte sono pari ad Euro 471.537,62, il cui valore è riconducibile in gran parte al Comune di Giusano per Euro 246.390,72 (IRAP su spese del personale), al gruppo AEB – GELSIA per Euro 142.407,87 ed a Brianzacque per Euro 81.565,31.

## ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL BILANCIO CONSOLIDATO

### **Ricavi imputabili al Comune di Giussano**

Nella tabella di seguito esposta vengono evidenziati i ricavi registrati nei bilanci delle società consolidate imputabili al Comune di Giussano.

<b>Società / Enti</b>	<b>Ricavi da bilancio societario</b>	<b>Ricavi da partite infragruppo con il Comune di Giussano</b>	<b>% Incidenza dei ricavi imputabili al Comune di Giussano rispetto ai ricavi da bilancio societario</b>
Gruppo Aeb - Gelsia	221.748.098,00	98.871,59	0,045%
Brianzacque Srl	96.197.621,00	49.792,50	0,052%
Consorzio Rifiuti	4.695.911,67	549.253,46	11,696%
Parco Valle Lambro	3.601.273,54	20.864,82	0,579%
Fondazione Residenza Amica	3.574.079,00	0,00	0,000%

### **Compensi spettanti agli amministratori del Comune di Giussano per lo svolgimento di tali funzioni anche in altri soggetti inclusi nel consolidamento**

Non si presenta tale fattispecie

### **Crediti di durata residua superiore a 5 anni**

Non si rilevano crediti di durata residua superiore a 5 anni, scadenti dunque oltre l'anno 2022, sui bilanci dei soggetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Giussano.

### **Debiti di durata residua superiore a 5 anni**

I debiti di durata residua superiore a 5 anni coincidono di fatto con i finanziamenti concessi da istituti di credito scadenti dopo l'anno 2022, presenti sui soli bilanci del Comune di Giussano, di Brianzacque e di Aeb-Gelsia.

Di seguito si rappresenta tale situazione per ogni soggetto incluso nel bilancio consolidato:

**Comune di Giussano**- Tutti i debiti di finanziamento iscritti a bilancio per Euro 15.306.698,25 scadono oltre il 2022, ad eccezione di due posizioni di mutuo Cassa Depositi e Prestiti aventi un debito residuo al 31/12/2017 complessivamente pari ad Euro 12.702,02.

**AEB-Gelsia** - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 5.469.218,14, come comunicato dalla stessa società con nota del 16 luglio 2018.

*Brianzacque* - Si rilevano debiti di durata residua superiore a 5 anni pari ad Euro 31.794.369, come indicato dalla stessa società nella nota integrativa al bilancio 2017.

***Debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento***

Non si rilevano debiti assistiti da garanzie reali su beni di soggetti inclusi nel consolidamento

***Contratti concernenti strumenti finanziari derivati***

Non si rilevano contratti concernenti strumenti finanziari derivati relativamente ai soggetti inclusi nel bilancio consolidato

***Perdite ripianate dal Comune di Giussano negli ultimi 3 esercizi***

Il Comune di Giussano non ha ripianato perdite negli ultimi 3 esercizi relativamente ai soggetti compresi nel bilancio consolidato.

***Suddivisione degli interessi passivi tra le diverse tipologie di finanziamento***

Gli interessi passivi, iscritti nel bilancio consolidato per complessivi Euro 650.757,23, si riferiscono per Euro 617.977,53 al Comune di Giussano, per Euro 18.062,20 a Brianzacque e per Euro 14.717,50 ad Aeb-Gelsia. Tutti gli interessi passivi del Comune di Giussano si riferiscono a mutui accesi per il finanziamento di opere pubbliche.

La scomposizione degli interessi passivi di Aeb-Gelsia è la seguente:

Interessi su sconfini di conto corrente	39,86
Interessi su finanziamenti a breve	304,66
Interessi su mutui	398.107,71
Interessi su altri finanziamenti	11.007,17
Interessi alla clientela su depositi	4.979,53
Altri interessi e oneri passivi	35.225,49
	<b>449.664,42</b>

La scomposizione degli interessi passivi di Brianzacque è la seguente:

Interessi su mutui	320.960,11
Interessi di mora e sanzioni varie	20.519,97
Interessi alla clientela su depositi	18.807,64
Interessi su mutuo BEI	15.612,50
Interessi su capitale edif. capannone - anno 2017	43.670,11
Interessi su debiti verso ASML e Cap Holding	117.468,00
	<b>537.038,33</b>

**CONCORDANZA FRA PATRIMONIO NETTO / RISULTATO ECONOMICO DEL COMUNE DI GIUSSANO (CAPOGRUPPO) E PATRIMONIO NETTO/RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Di seguito si forniscono due tabelle con le quali viene giustificata la concordanza fra il patrimonio netto/risultato economico del Comune di Giussano e patrimonio netto/risultato economico consolidato.

	<b>Patrimonio netto 2017</b>
<b>Saldi da rendiconto Comune di Giussano</b>	<b>60.242.732,29</b>
<p>La partecipazione in AEB-Gelsia non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza di Euro 167.665,52 fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di AEB da consolidare costituisce avviamento non modificando così i valori del patrimonio netto</p>	
<b>Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Aeb - Gelsia</b>	<b>0,00</b>
<p>La partecipazione in Brianzacque non impatta sul patrimonio netto. Infatti la differenza di Euro 0,13 fra valore di carico nel bilancio del Comune di Giussano e valore proporzionale risultante dai dati del bilancio di AEB da consolidare costituisce avviamento non modificando così i valori del patrimonio netto</p>	
<b>Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Brianzacque</b>	<b>0,00</b>
Fondo di dotazione e riserve Consorzio Rifiuti (quota proporzionale)	12.487,74
Elisione partecipazione Consorzio Rifiuti da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto)	-12.487,74
<b>Variazione al patrimonio netto consolidato da bilancio Consorzio Rifiuti</b>	<b>0,00</b>
Fondo di dotazione e riserve Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	41.427,04
Elisione partecipazione Parco Valle Lambro da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano (metodo del patrimonio netto)	-40.385,21
<b>Variazione al patrimonio netto consolidato da Parco Valle Lambro</b>	<b>1.041,83</b>
Fondo di dotazione e riserve Fondazione Residenza Amica (quota integrale)	1.262.279,00
Elisione partecipazione Fondazione Residenza Amica da valore iscritto nel rendiconto del Comune di Giussano	-1.262.277,00
<b>Variazione al patrimonio netto consolidato da Fondazione Residenza Amica</b>	<b>2,00</b>
<b>Risultato economico Aeb (quota proporzionale)</b>	<b>389.041,09</b>
<b>Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)</b>	<b>247.553,56</b>
<b>Risultato economico Consorzio Rifiuti (quota proporzionale)</b>	<b>214,71</b>
<b>Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)</b>	<b>-8.212,50</b>
<b>Risultato economico Residenza Amica (quota proporzionale)</b>	<b>57.213,00</b>
<b>Saldo patrimonio netto consolidato</b>	<b>60.929.585,98</b>

	<b>Risultato economico 2017</b>
<b><i>Risultato economico Comune di Giussano</i></b>	<b>1.606.509,59</b>
Risultato economico AEB (quota proporzionale)	<b>389.041,09</b>
Risultato economico Brianzacque (quota proporzionale)	<b>247.553,56</b>
Risultato economico Consorzio Rifiuti (quota proporzionale)	<b>214,71</b>
Risultato economico Parco Valle Lambro (quota proporzionale)	<b>-8.212,50</b>
Risultato economico Fondazione Residenza Amica (quota proporzionale)	<b>57.213,00</b>
Elisione ricavi d'esercizio in capo al Comune di Giussano per dividendi distribuiti - riduzione utile del Comune di Giussano	-158.165,71
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>2.134.153,74</b>