



COMUNE DI MEDA

Provincia di Monza-Brianza

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO 2020

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	10
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....	15
PREMESSA	16
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. E PERIMETRO.....	17
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1).....	19
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	20
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	21
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	22
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	24
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	26
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA.....	26
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	31
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	40
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	40
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	50
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI MEDA.....	50
CREDITI E DEBITI.....	51
RATEI E RISCONTI.....	52
ALTRI ACCANTONAMENTI.....	53
INTERESSI E ONERI FINANZIARI.....	54
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	55
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI MEDA	55
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	55
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI.....	56

PREMESSA

Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di MEDA rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2020, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso il gruppo.

Citando il principio contabile 4.4 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, paragrafo 1, *“Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.*

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di MEDA intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2020.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. n. 118/2011;
- principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- artt. 18 e 68 del D.Lgs. n. 118/2011;
- artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società;
- principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

L'Ente ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti soggetti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
CAP HOLDING S.P.A.	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	0,81620	0,81620	
AMIACQUE S.R.L.	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	5. Società partecipata	1. Diretta	0,10010	0,10010	
ASSP S.P.A.	02585280965	5. Società partecipata	1. Diretta	0,10000	0,10000	
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,80000	0,80000	
FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS	03273050157	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,00000	0,00000	Il Comune non ha alcun potere di indirizzo e/o controllo nei confronti della stessa*

*per il dettaglio si rinvia alla deliberazione della Giunta Comunale n. 118 del 12.07.2021

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di MEDA e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2020	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.769.365,10	86,00%	€ 2.806.322,15	14,00%	€ 20.575.687,25	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 17.806.029,87	87,00%	€ 2.631.515,27	13,00%	€ 20.437.545,14	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 36.664,77	-27,00%	€ 174.806,88	127,00%	€ 138.142,11	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 210.731,95	86,00%	-€ 35.447,78	14,00%	-€ 246.179,73	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	-€ 1.131,97	100,00%	-€ 1.131,97	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.081.606,02	101,00%	-€ 13.014,82	-1,00%	€ 1.068.591,20	100,00%
Imposte	€ 214.709,49	77,00%	€ 64.285,76	23,00%	€ 278.995,25	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 619.499,81	91,00%	€ 60.926,55	9,00%	€ 680.426,36	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	€ 9.143.527,21	44,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.949.977,91	14,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.490.242,54	12,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.469.518,20	12,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 20.724,34	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.408.271,74	17,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 317.106,71	2,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 327.274,85	2,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 2.763.890,18	13,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 33,72	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 4.181,16	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 755.917,07	4,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.823.603,34	9,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 20.575.687,25	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 365.057,18	2,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 9.778.927,52	47,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 124.168,34	1,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.255.330,65	11,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.221.909,59	11,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 33.421,06	0,00%
13	Personale	€ 3.816.879,03	19,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.203.763,91	15,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 447.369,33	2,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.936.793,48	9,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 819.601,10	4,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 1.445,35	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 104.692,77	1,00%
17	Altri accantonamenti	€ 307.291,57	2,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 482.879,52	2,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 20.437.545,14	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 107.858,30	91,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 107.858,30	91,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 11.005,22	9,00%
	Totale proventi finanziari	€ 118.863,52	100,00%
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 365.043,25	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 355.886,18	97,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 9.157,07	3,00%
	Totale oneri finanziari	€ 365.043,25	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 246.179,73	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 1.131,97	-100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-€ 1.131,97	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	0,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 129,60	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.142.556,95	95,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 57.284,42	5,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 1.199.970,97	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 131.378,91	100,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,86	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri straordinari	€ 131.379,77	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 1.068.591,20	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di MEDA e i soggetti del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di MEDA e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 145.445,31	2,00%	€ 6.609.616,20	98,00%	€ 6.755.061,51	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 45.219.261,75	99,00%	€ 486.989,15	1,00%	€ 45.706.250,90	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 13.227.182,03	199,00%	-€ 6.593.303,35	-99,00%	€ 6.633.878,68	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 58.591.889,09	99,00%	€ 503.302,00	1,00%	€ 59.095.191,09	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 77.636,18	100,00%	€ 77.636,18	100,00%
Crediti	€ 3.264.522,70	57,00%	€ 2.436.952,46	43,00%	€ 5.701.475,16	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 21.291,48	100,00%	€ 21.291,48	100,00%
Disponibilità liquide	€ 13.684.065,70	97,00%	€ 368.793,26	3,00%	€ 14.052.858,96	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 16.948.588,40	85,00%	€ 2.904.673,38	15,00%	€ 19.853.261,78	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 199.574,13	71,00%	€ 83.014,58	29,00%	€ 282.588,71	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 75.740.051,62	96,00%	€ 3.490.989,96	4,00%	€ 79.231.041,58	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 49.807.605,60	100,00%	€ 199.463,90	0,00%	€ 50.007.069,50	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.357.036,76	67,00%	€ 663.482,45	33,00%	€ 2.020.519,21	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 42.374,61	100,00%	€ 42.374,61	100,00%
DEBITI (D)	€ 14.154.556,01	85,00%	€ 2.472.577,19	15,00%	€ 16.627.133,20	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.420.853,25	99,00%	€ 113.091,81	1,00%	€ 10.533.945,06	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 75.740.051,62	96,00%	€ 3.490.989,96	4,00%	€ 79.231.041,58	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 9.651.467,64	99,00%	€ 104.136,53	1,00%	€ 9.755.604,17	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	0,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 1.147,86	0,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 122.340,75	2,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 5.622.691,61	83,00%
	5 avviamento	€ 0,00	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 931.917,03	14,00%
	9 altre	€ 76.964,26	1,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 6.755.061,51	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 18.792.525,92	41,00%
	1.1 Terreni	€ 585.513,90	1,00%
	1.2 Fabbricati	€ 1.808.403,51	4,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 16.398.608,51	36,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	0,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 25.029.225,82	55,00%
	2.1 Terreni	€ 805.693,65	2,00%
	2.2 Fabbricati	€ 23.317.515,72	52,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 315.727,98	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 210.478,00	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 129.662,63	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 97.945,42	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 122.167,57	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	0,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 30.034,85	0,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.884.499,16	4,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 45.706.250,90	100,00%
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
IV	1 Partecipazioni in	€ 6.623.175,58	100,00%
	a imprese controllate	€ 5.855,31	0,00%
	b imprese partecipate	€ 6.617.296,20	100,00%
	c altri soggetti	€ 24,07	0,00%

2	Crediti verso	€ 825,61	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
d	altri soggetti	€ 825,61	0,00%
3	Altri titoli	€ 9.877,49	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 6.633.878,68	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 59.095.191,09	100,00%

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	Rimanenze	€ 77.636,18	100,00%
Totale Rimanenze		€ 77.636,18	100,00%
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	€ 844.069,12	15,00%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	0,00%
b	Altri crediti da tributi	€ 717.494,26	13,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 126.574,86	2,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 580.803,38	10,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 573.599,77	10,00%
b	imprese controllate	€ 21,09	0,00%
c	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
d	verso altri soggetti	€ 7.182,52	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 3.155.532,39	55,00%
4	Altri Crediti	€ 1.121.070,27	20,00%
a	verso l'erario	€ 497.840,03	9,00%
b	per attività svolta per c/terzi	€ 56.198,87	1,00%
c	altri	€ 567.031,37	10,00%
Totale Crediti		€ 5.701.475,16	100,00%
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	€ 15.285,48	72,00%
2	altri titoli	€ 6.006,00	28,00%
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 21.291,48	100,00%
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	€ 13.701.790,08	98,00%
a	Istituto tesoriere	€ 13.701.790,08	98,00%
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 350.985,67	2,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 83,21	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 14.052.858,96	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 19.853.261,78	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 185.068,35	65,00%
2	Risconti attivi	€ 97.520,36	35,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 282.588,71	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	€ 17.296.712,05	35,00%
II	Riserve	€ 32.029.931,09	64,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 7.262.552,55	15,00%
b	da capitale	-€ 249.090,07	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 1.972.291,08	4,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 22.072.183,08	43,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 971.994,45	2,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 680.426,36	1,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 50.007.069,50	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 50.007.069,50	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 86.643,83	4,00%
3	altri	€ 1.933.875,38	96,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.020.519,21	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	€ 42.374,61	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 42.374,61	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	€ 11.577.453,88	70,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 185.809,38	1,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 905.513,75	5,00%
d	verso altri finanziatori	€ 10.486.130,75	64,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.180.711,04	19,00%
3	Acconti	€ 112.881,85	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 195.781,74	1,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 19.734,13	0,00%
c	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
d	imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
e	altri soggetti	€ 176.047,61	1,00%
5	altri debiti	€ 1.560.304,69	9,00%
a	<i>tributari</i>	€ 238.491,12	1,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 161.362,03	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 1.160.451,54	7,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 16.627.133,20	100,00%

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	€ 3.340,54	0,00%
II	Risconti passivi	€ 10.530.604,52	100,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 10.501.003,41	100,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 9.937.361,69	95,00%
b	da altri soggetti	€ 563.641,72	5,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 11,65	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 29.589,46	0,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 10.533.945,06	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 9.746.045,15	100,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 9.559,02	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 9.755.604,17	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di MEDA, relativamente all'esercizio 2020, è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del 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".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 21/12/2020 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. deliberazioni della Giunta Comunale n. 118 del 17/07/2021 e n. 157 del 6.09.2021, con le quali si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di MEDA" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. E PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di

partecipazione. A decorrere dal 2020, con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
CAP HOLDING S.P.A.	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,81620	
AMIAACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10010	
ASSP S.P.A.	02585280965	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,10000	
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,80000	
FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS	03273050157	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,00000	4. Altro

N.B. La FONDAZIONE GIUSEPPE BESANA ONLUS è esclusa dal perimetro del consolidamento in quanto non è un'articolazione organizzativa, un ente strumentale e/o una società controllata o partecipata attraverso la quale il Comune di Meda svolge la propria attività.

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'”ELENCO 2” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING S.P.A.	03711080154	5. Società partecipata	0,81620	2020	Proporzionale
AMIACQUE S.R.L.	03988160960	5. Società partecipata	Controllata 100,00% di CAP HOLDING SPA	2020	Proporzionale
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	5. Società partecipata	0,10010	2020	Proporzionale
ASSP S.P.A.	02585280965	5. Società partecipata	0,10000	2020	Proporzionale
PARCO DELLE GROANE	97003600158	3. Ente strumentale partecipato	0,80000	2020	Proporzionale

N.B. Come indicato nella delibera del GAP e del Perimetro, poiché la società CAP Holding S.p.A., in qualità di capogruppo del “Gruppo CAP” redige ed approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento è inclusa la sua società controllata Amiacque S.r.l., oggetto di consolidamento da parte del Comune di Meda, si procederà al consolidamento prendendo in considerazione il bilancio consolidato del “Gruppo CAP”.

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), 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**”.

Il metodo proporzionale consiste 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**”.

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere tutti partecipati è stato sempre utilizzato il “**METODO PROPORZIONALE**”.

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di MEDA i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. n. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di MEDA ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio).

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi.

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di MEDA le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di MEDA è stato necessario effettuare tre rettifiche di pre-consolidamento: relative:

- al valore della partecipazione CAP HOLDING S.P.A. inserito nello Stato Patrimoniale Attivo 2020 del Comune di MEDA;
- ai valori dei bilanci di BRIANZACQUE S.R.L. e ASSP S.P.A., i quali presentavano delle discordanze individuate dall'ente nella predisposizione del documento di asseverazione dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate, allegato alla relazione sulla gestione del Rendiconto 2020 come previsto dall'art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. 23 gennaio 2011, n. 118.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle rettifiche di pre-consolidamento con le apposite motivazioni.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI MEDA			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica valore 2020 partecipazione CAP HOLDING S.P.A. nel bilancio del Comune di MEDA. La rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di CAP HOLDING S.P.A. (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio del Comune di MEDA) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO CAP (bilancio utilizzato per il consolidato 2020 del Comune di MEDA. L'Ente infatti, ha come partecipazione indiretta AMIACQUE S.R.L., soggetto facente parte del GRUPPO CAP)							
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	434.824,11	0,00	434.824,11	0,00
2	COMUNE DI MEDA	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	434.824,11	0,00	434.824,11
				434.824,11	434.824,11	434.824,11	434.824,11

Tipo operazione	N. Reg	Note	BRIANZACQUE S.R.L.
Rettifica Bilancio Soggetto	2		0,10010%

Descrizione:

Rettifica di pre consolidamento sul bilancio di BRIANZACQUE S.R.L. per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il Comune di MEDA.

Le due differenze tra i debiti della società ed i residui attivi dell'Ente, di euro 14.588,61 e di euro 97,31, sono relative a corrispettivi fognatura esigibili dopo gli incassi da parte della società. Gli accertamenti non sono stati registrati in ossequio ai nuovi principi contabili in quanto non esigibili.

In questo caso, per il principio di uniformità dei bilanci consolidati, si eliminano i due debiti dalla società BRIANZACQUE S.R.L.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 5 d	Altri debiti	14.588,61	0,00	14,60	0,00
2	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	14.588,61	0,00	14,60
3	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 5 d	Altri debiti	97,31	0,00	0,10	0,00
4	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	97,31	0,00	0,10
				14.685,92	14.685,92	14,70	14,70

Tipo operazione	N. Reg	Note	ASSP S.P.A.
Rettifica Bilancio Soggetto	3		0,10000%

Descrizione:

Rettifica di pre consolidamento sul bilancio di ASSP S.P.A. per scostamenti individuati in sede di verifica crediti e debiti reciproci con il Comune di MEDA.

La differenza tra il debito della società ed i residui attivi dell'Ente, pari ad euro 41.313,38 è relativa all'ulteriore quota del canone per la conduzione della farmacia comunale, pari al 3% calcolato sui ricavi delle vendite e delle prestazioni accertati al 31.12.2020 eccedenti euro 1.000.000,00. L'accertamento non è stato registrato nell'esercizio 2020 in ossequio ai nuovi principi contabili in quanto tale somma sarà esigibile solo dopo l'approvazione da parte di ASSP S.P.A. del bilancio 2020.

In questo caso, per il principio di uniformità dei bilanci consolidati, si eliminano i due debiti dalla società ASSP S.P.A.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ASSP S.P.A.	P D 5 d	Altri debiti	41.313,38	0,00	41,31	0,00
2	ASSP S.P.A.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	41.313,38	0,00	41,31
				41.313,38	41.313,38	41,31	41,31

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2020 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Ovviamente nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di MEDA, nello stato patrimoniale attivo 2020, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di MEDA (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "SVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.
- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la "RIVALUTAZIONE" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento:

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2020	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	Gruppo CAP			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
6.883.262,42	808.261.178,00	0,81620%	6.597.027,74	286.234,68	0,00
COMUNE	Brianzacque S.r.l.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
164.363,91	187.045.879,00	0,10010%	187.232,92	0,00	-22.869,01
COMUNE	ASSP S.p.a.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
19.885,35	19.051.985,00	0,10000%	19.051,99	833,36	0,00

COMUNE	Parco delle Groane			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
94.767,64	11.845.955,00	0,80000%	94.767,64	0,00	0,00
7.162.279,32	TOTALI		6.898.080,29		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				287.068,04	-22.869,01
SALDO FINALE				264.199,03	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		GRUPPO CAP	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1		100,00000%		0,81620%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per GRUPPO CAP : il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	6.883.262,42	0,00	6.883.262,42
2	GRUPPO CAP	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	4.663.618,14	0,00
3	GRUPPO CAP	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	235.485.530,00	0,00	1.922.032,90	0,00
4	GRUPPO CAP	P A II b	Riserve di capitale	1.393.862,00	0,00	11.376,70	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	286.234,68	0,00
				808.261.178,00	6.883.262,42	6.883.262,42	6.883.262,42

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		BRIANZACQUE S.R.L.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		2		100,00000%		0,10010%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per BRIANZACQUE S.R.L. : il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	164.363,91	0,00	164.363,91
2	BRIANZACQUE S.R.L.	P A I	Fondo di dotazione	126.883.499,00	0,00	127.010,38	0,00
3	BRIANZACQUE S.R.L.	P A II b	Riserve di capitale	60.162.380,00	0,00	60.222,54	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	22.869,01
				187.045.879,00	164.363,91	187.232,92	187.232,92

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		ASSP S.P.A.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		3		100,00000%		0,10000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per ASSP S.P.A. : il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	19.885,35	0,00	19.885,35
2	ASSP S.P.A.	P A I	Fondo di dotazione	7.128.549,00	0,00	7.128,55	0,00
3	ASSP S.P.A.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	781.870,00	0,00	781,87	0,00
4	ASSP S.P.A.	P A II b	Riserve di capitale	11.141.566,00	0,00	11.141,57	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	833,36	0,00
				19.051.985,00	19.885,35	19.885,35	19.885,35

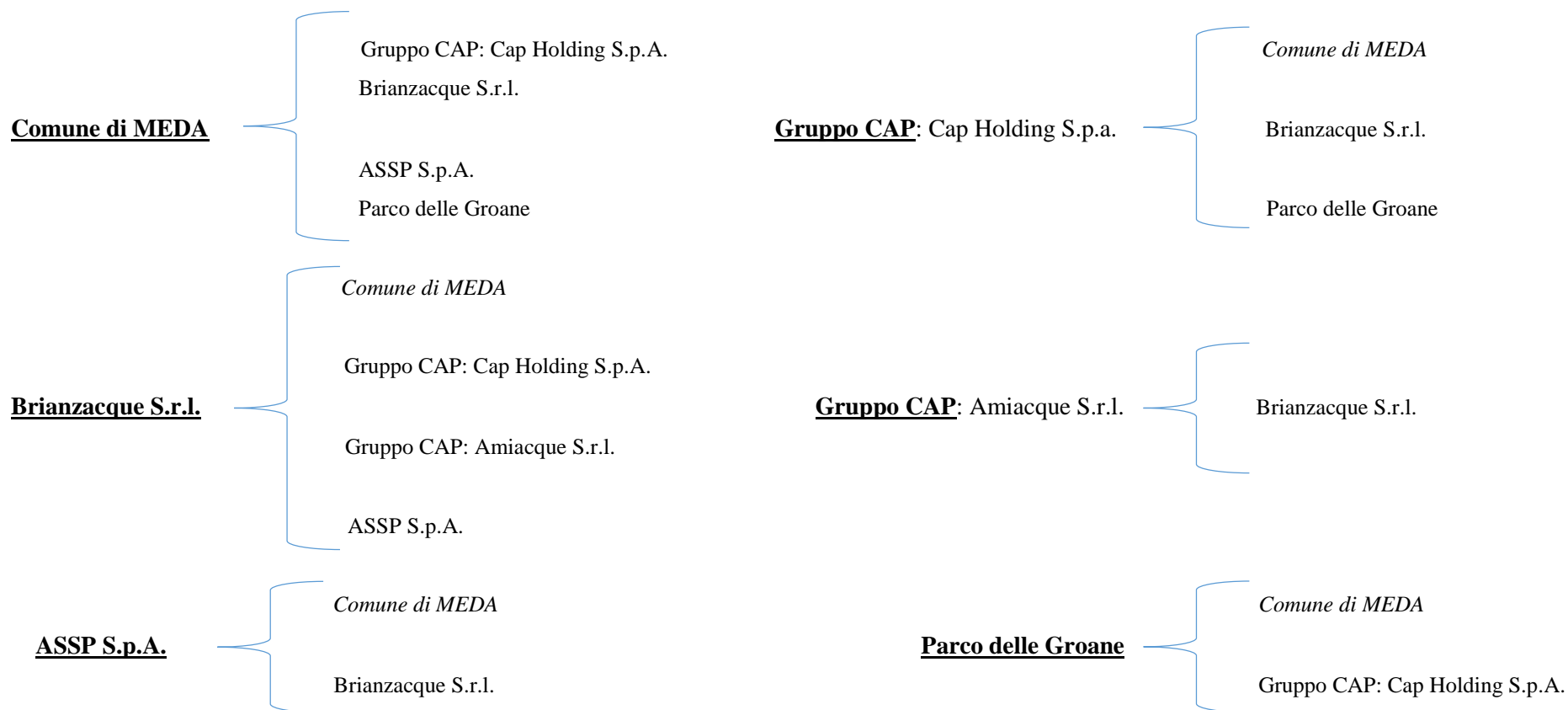
Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		PARCO DELLE GROANE	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		4		100,00000%		0,80000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per PARCO DELLE GROANE : non ci sono differenze di consolidamento							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	94.767,64	0,00	94.767,64
2	PARCO DELLE GROANE	P A I	Fondo di dotazione	1.000.000,00	0,00	8.000,00	0,00
3	PARCO DELLE GROANE	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	582.465,59	0,00	4.659,72	0,00
4	PARCO DELLE GROANE	P A II b	Riserve di capitale	1.583.516,08	0,00	12.668,13	0,00
5	PARCO DELLE GROANE	P A II d	Riserve indispos. per beni dem.li e patrim.li indispos. e per i beni culturali	8.679.973,33	0,00	69.439,79	0,00
				11.845.955,00	94.767,64	94.767,64	94.767,64

ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dai singoli soggetti del perimetro di consolidamento e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di MEDA sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni INTRAGRUPPO comunicate.

Si evidenzia che le comunicazioni “RECIPROCHE” tra alcuni soggetti del perimetro di consolidamento non erano “CONGRUENTI”, per cui si è proceduto ad “ELIDERE” le operazioni comunicate dalle rispettive parti e le eventuali differenze in aggiunta a quelle dovute alle diverse percentuali di partecipazione sono state inserite alla voce “RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO” presente all’interno delle “RISERVE DI CAPITALE”.

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI MEDA	GRUPPO CAP: CAP HOLD.
Elisione Operazioni INTRA	1		0,81620%	0,81620%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE DI MEDA e GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.

Ricavi vs GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A. per euro 51.568,76 relativi ad erogazioni liberali.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	51.568,76	0,00	420,90	0,00
2	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	51.568,76	0,00	420,90
				51.568,76	51.568,76	420,90	420,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI MEDA	BRIANZACQUE S.R.L.
Elisione Operazioni INTRA	2		0,10010%	0,10010%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE DI MEDA e BRIANZACQUE S.R.L.

BRIANZACQUE S.R.L. comunica alcuni importi differenti dalle risultanze del COMUNE di MEDA per cui le differenze vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Ricavi vs BRIANZACQUE S.R.L. per euro 425.374,76 così dettagliati:

- Servizio idrico rimborso rate mutui per euro 400.174,76 (importo già al netto dello split di euro 88.038,45);
- Erogazioni liberali per euro 21.495,00;
- Rimborsi diversi n.a. per euro 1.205,00 (non comunicati da BRIANZACQUE S.R.L.);
- Sponsorizzazioni per euro 2.500,00.

BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica Costi anche costi per euro -30,00 relativi a note di accredito.

Debiti/Costi vs BRIANZACQUE S.R.L. rispettivamente di euro 12.035,05 e di euro 153.380,65 relativi a fornitura acqua. BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica Crediti per euro 13.401,00 e Ricavi corrispondenti per euro 60.697,00 (distinti tra euro 60.705,89 ed euro -8,89).

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	425.374,76	0,00	425,80	0,00
2	COMUNE DI MEDA	P D 2	Debiti verso fornitori	12.035,05	0,00	12,05	0,00
3	COMUNE DI MEDA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	153.380,65	0,00	153,53
4	BRIANZACQUE S.R.L.	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	400.174,76	0,00	400,57
5	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	30,00	0,00	0,03	0,00
6	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	21.495,00	0,00	21,52
7	BRIANZACQUE S.R.L.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	2.500,00	0,00	2,50
8	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	13.401,00	0,00	13,41
9	BRIANZACQUE S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	60.705,89	0,00	60,77	0,00
10	BRIANZACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	8,89	0,00	0,01
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	92.814,60	0,00	92,89	0,00
				590.960,30	590.960,30	591,54	591,54

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI MEDA	ASSP S.P.A.
Elisione Operazioni INTRA	3		0,10000%	0,10000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE DI MEDA e ASSP S.P.A.

ASSP S.P.A. comunica alcuni importi differenti dalle risultanze del COMUNE di MEDA per cui le differenze vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Ricavi vs ASSP S.P.A. per euro 74.133,97 relativi a canone concessione 2020. ASSP S.P.A., invece, comunica solo Costi per euro 19.940,00.

Dividendi 2019 di ASSP S.P.A. per euro 1.960,45 versati al COMUNE DI MEDA.

Debiti/Costi vs ASSP S.P.A. rispettivamente di euro 7.424,20 e di euro 8.099,20 relativi ad acquisto di beni (covid) per uffici comunali (euro 7.424,20) e scuole (euro 675,00). ASSP S.P.A., invece, comunica solo corrispondenti Ricavi per euro 675,00.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	74.133,97	0,00	74,13	0,00
2	COMUNE DI MEDA	C 19 b	Proventi da part. da società partecipate	1.960,45	0,00	1,96	0,00
3	COMUNE DI MEDA	P D 2	Debiti verso fornitori	7.424,20	0,00	7,42	0,00
4	COMUNE DI MEDA	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	8.099,20	0,00	8,10
5	ASSP S.P.A.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	19.940,00	0,00	19,94
6	ASSP S.P.A.	P A II b	Riserve di capitale	0,00	1.960,45	0,00	1,96
7	ASSP S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	675,00	0,00	0,68	0,00
8	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	54.193,97	0,00	54,19
				84.193,62	84.193,62	84,19	84,19

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI MEDA	PARCO DELLE GROANE
Elisione Operazioni INTRA	4		0,80000%	0,80000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE DI MEDA e PARCO DELLE GROANE.

Costi vs PARCO DELLE GROANE per euro 23.908,48 relativi all'erogazione della quota di partecipazione anno 2020.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI MEDA	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	23.908,48	0,00	191,27
2	PARCO DELLE GROANE	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	23.908,48	0,00	191,27	0,00
				23.908,48	23.908,48	191,27	191,27

Tipo operazione	N. Reg	Note	GRUPPO CAP: CAP HOLD.	BRIANZACQUE S.R.L.
Elisione Operazioni INTRA	5		0,81620%	0,10010%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A. e BRIANZACQUE S.R.L.

Gli importi comunicati dai due soggetti non sono congruenti, per cui le differenze vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Crediti/Ricavi vs BRIANZACQUE S.R.L. rispettivamente di euro 22.334.300,45 ed euro 14.139.434,11 relativi a fatture. BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica rispettivi Debiti per euro 18.621.327,56 e Costi per euro 12.865.580,07.

Debiti/Costi vs BRIANZACQUE S.R.L. rispettivamente di euro 4.662.201,82 ed euro 985.738,49 relativi a fatture. BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica rispettivi Crediti per euro 828.719,06 e Ricavi per euro **-269.677,00**.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	14.286.009,40	0,00	116.602,41
2	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	8.048.291,05	0,00	65.690,15
3	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.185.495,82	0,00	107.620,02	0,00
4	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	777.206,08	0,00	6.343,56	0,00
5	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	C 20	Altri proventi finanziari	176.732,21	0,00	1.442,49	0,00
6	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	235.376,51	0,00	1.921,14	0,00

7	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	P D 5 d	Altri debiti	4.426.825,31	0,00	36.131,75	0,00
8	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	856.792,43	0,00	6.993,14
9	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	C 21 a	Interessi passivi	0,00	128.946,06	0,00	1.052,46
10	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 1 c	Verso banche e tesoriere	507.716,64	0,00	508,22	0,00
11	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 2	Debiti verso fornitori	16.581.818,27	0,00	16.598,40	0,00
12	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 5 d	Altri debiti	1.531.792,65	0,00	1.533,32	0,00
13	BRIANZACQUE S.R.L.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	12.493.381,28	0,00	12.505,87
14	BRIANZACQUE S.R.L.	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	90.000,00	0,00	90,09
15	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	249.956,88	0,00	250,21
16	BRIANZACQUE S.R.L.	C 21 a	Interessi passivi	0,00	32.241,91	0,00	32,27
17	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	235.376,51	0,00	235,61
18	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	593.342,55	0,00	593,94
19	BRIANZACQUE S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	399.405,00	0,00	399,80
20	BRIANZACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	127.822,90	0,00	127,95	0,00
21	BRIANZACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.905,10	0,00	1,91	0,00
22	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	138.948,42	32.217,19	0,00
				37.552.691,49	37.552.691,49	204.445,95	204.445,95

Tipo operazione	N. Reg	Note	GRUPPO CAP: AMIACQUE	BRIANZACQUE S.R.L.
Elisione Operazioni INTRA	6		0,81620%	0,10010%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L. e BRIANZACQUE S.R.L.

Gli importi comunicati dai due soggetti non sono congruenti, per cui le differenze vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Crediti/Ricavi vs BRIANZACQUE S.R.L. rispettivamente di euro 46.768,29 ed euro 1.636,20 relativi a fatture. BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica rispettivi Debiti per euro 38.594,69 e Costi per euro 5.060,42.

Debiti/Costi vs BRIANZACQUE S.R.L. rispettivamente di euro 223.926,04 ed euro 126.050,64 relativi a fatture. BRIANZACQUE S.R.L., invece, comunica rispettivi Crediti per euro 291.894,20 e Ricavi per euro 2.245,74.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	46.768,29	0,00	381,72
2	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.636,20	0,00	13,35	0,00
3	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	P D 2	Debiti verso fornitori	223.926,04	0,00	1.827,68	0,00
4	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	124.821,49	0,00	1.018,79
5	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.227,46	0,00	10,02
6	GRUPPO CAP: AMIACQUE S.R.L.	C 21 a	Interessi passivi	0,00	1,69	0,00	0,01
7	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 2	Debiti verso fornitori	37.874,69	0,00	37,91	0,00
8	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 5 d	Altri debiti	720,00	0,00	0,72	0,00
9	BRIANZACQUE S.R.L.	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	247,17	0,00	0,25
10	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.813,25	0,00	4,82
11	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	102.282,15	0,00	102,38
12	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	122,00	0,00	0,12
13	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	189.490,05	0,00	189,68

14	BRIANZACQUE S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.242,33	0,00	2,24	0,00
15	BRIANZACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	3,41	0,00	0,00	0,00
16	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	203.370,88	0,00	0,00	174,11
				469.773,55	469.773,55	1.881,90	1.881,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	BRIANZACQUE S.R.L.	ASSP S.P.A.
Elisione Operazioni INTRA	7		0,10010%	0,10000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra BRIANZACQUE S.R.L. e ASSP S.P.A..

Crediti/Ricavi vs ASSP S.P.A. rispettivamente di euro 2.609,00 ed euro 11.650,00 per bollette acqua.

Debiti/Costi vs ASSP S.P.A. rispettivamente di euro 848,11 ed euro 170.571,07 per affitti e altre fatture.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	BRIANZACQUE S.R.L.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	2.609,00	0,00	2,61
2	BRIANZACQUE S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.650,40	0,00	11,66	0,00
3	BRIANZACQUE S.R.L.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,40	0,00	0,00
4	BRIANZACQUE S.R.L.	P D 2	Debiti verso fornitori	848,11	0,00	0,85	0,00
5	BRIANZACQUE S.R.L.	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	169.722,96	0,00	169,89
6	BRIANZACQUE S.R.L.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	848,11	0,00	0,85
7	ASSP S.P.A.	P D 2	Debiti verso fornitori	2.609,00	0,00	2,61	0,00
8	ASSP S.P.A.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	11.650,40	0,00	11,65
9	ASSP S.P.A.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,40	0,00	0,00	0,00
10	ASSP S.P.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	848,11	0,00	0,85
11	ASSP S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	170.571,07	0,00	170,57	0,00
12	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,16	0,00
				185.678,98	185.678,98	185,85	185,85

Tipo operazione	N. Reg	Note	PARCO DELLE GROANE	GRUPPO CAP: CAP HOLD.
Elisione Operazioni INTRA	8		0,80000%	0,81620%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra PARCO DELLE GROANE e GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.

Ricavi vs GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A. per euro 991,41 relativi a rimborso su contratti per la fornitura di servizi di fognatura, depurazione, acqua potabile.

Costi vs GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A. per euro 1.827,65 relativi a fornitura servizi fognatura, depurazione, acqua potabile.

Crediti vs PARCO DELLE GROANE per euro 966,84 per bollette. Il GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A. non comunica corrispondenti Debiti, per cui la differenza viene portata nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	PARCO DELLE GROANE	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	991,41	0,00	7,93	0,00
2	PARCO DELLE GROANE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.827,65	0,00	14,62
3	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	991,41	0,00	8,09
4	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.827,65	0,00	14,92	0,00
5	GRUPPO CAP: CAP HOLDING S.P.A.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	966,84	0,00	7,89
6	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	966,84	0,00	7,75	0,00
				3.785,90	3.785,90	30,60	30,60

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che, rispetto al 2019, il Comune di MEDA non ha più nel perimetro di consolidamento il Gruppo AEB-Gelsia (comprendente le società AEB S.p.A., Gelsia S.r.l., Reti Più S.r.l. e Gelsia Ambiente S.r.l. Nel corso del 2020 la società Ambiente Energia Brianza (AEB) S.p.A. ha perfezionato un'operazione di aggregazione societaria con A2A S.p.A., società partecipata al 50% da enti pubblici e per il 49,2% quotata in borsa (0,8% A2A S.p.A. azioni proprie), per cui, non essendo più una società partecipata a totale partecipazione pubblica, è stata esclusa sia dal GAP che dal perimetro di consolidamento del Comune di MEDA.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 6.755.061,51	€ 7.127.079,06	-€ 372.017,55	-5,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 45.706.250,90	€ 50.845.976,35	-€ 5.139.725,45	-10,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 6.633.878,68	€ 2.683.754,51	€ 3.950.124,17	147,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 59.095.191,09	€ 60.656.809,92	-€ 1.561.618,83	-3,00%
Rimanenze	€ 77.636,18	€ 192.952,34	-€ 115.316,16	-60,00%
Crediti	€ 5.701.475,16	€ 7.424.182,77	-€ 1.722.707,61	-23,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 21.291,48	€ 0,00	€ 21.291,48	100,00%
Disponibilità liquide	€ 14.052.858,96	€ 12.508.837,60	€ 1.544.021,36	12,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 19.853.261,78	€ 20.125.972,71	-€ 272.710,93	-1,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 282.588,71	€ 377.082,82	-€ 94.494,11	-25,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 79.231.041,58	€ 81.159.865,45	-€ 1.928.823,87	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 50.007.069,50	€ 50.334.403,88	-€ 327.334,38	-1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.020.519,21	€ 2.122.875,81	-€ 102.356,60	-5,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 42.374,61	€ 133.532,60	-€ 91.157,99	-68,00%
DEBITI (D)	€ 16.627.133,20	€ 18.214.684,45	-€ 1.587.551,25	-9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.533.945,06	€ 10.354.368,71	€ 179.576,35	2,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 79.231.041,58	€ 81.159.865,45	-€ 1.928.823,87	-2,00%
CONTI D'ORDINE	€ 9.755.604,17	€ 9.583.621,71	€ 171.982,46	2,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di MEDA, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di MEDA.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo, avendo utilizzato per tutti i soggetti il **Metodo Proporzionale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Meda			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 145.445,31	€ 91.850,91	€ 53.594,40	58,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 45.219.261,75	€ 45.452.919,07	-€ 233.657,32	-1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 6.499.726,82	€ 2.536.681,03	€ 3.963.045,79	156,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 51.864.433,88	€ 48.081.451,01	€ 3.782.982,87	8,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.264.522,70	€ 3.060.446,09	€ 204.076,61	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 13.684.065,70	€ 11.037.358,96	€ 2.646.706,74	24,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 16.948.588,40	€ 14.097.805,05	€ 2.850.783,35	20,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 199.574,13	€ 221.512,69	-€ 21.938,56	-10,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 69.012.596,41	€ 62.400.768,75	€ 6.611.827,66	11,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 6.565.992,52	€ 6.661.761,53	-€ 95.769,01	-1,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 152.740,84	€ 151.787,48	€ 953,36	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 124.078,16	€ 125.181,12	-€ 1.102,96	-1,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 6.842.811,52	€ 6.938.730,13	-€ 95.918,61	-1,00%
Rimanenze	€ 74.348,61	€ 74.181,71	€ 166,90	0,00%
Crediti	€ 2.352.752,04	€ 1.992.878,30	€ 359.873,74	18,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 346.708,97	€ 1.109.522,30	-€ 762.813,33	-69,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 2.773.809,62	€ 3.176.582,31	-€ 402.772,69	-13,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 81.685,73	€ 87.479,13	-€ 5.793,40	-7,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 9.698.306,87	€ 10.202.791,57	-€ 504.484,70	-5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Brianzacque S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 31.507,34	€ 31.311,44	€ 195,90	1,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 250.590,66	€ 205.110,72	€ 45.479,94	22,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 10.073,70	€ 5.115,44	€ 4.958,26	97,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 292.171,70	€ 241.537,60	€ 50.634,10	21,00%
Rimanenze	€ 1.336,06	€ 658,48	€ 677,58	103,00%
Crediti	€ 68.536,74	€ 58.951,62	€ 9.585,12	16,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 6.006,00	€ 0,00	€ 6.006,00	100,00%
Disponibilità liquide	€ 2.907,43	€ 39.993,20	-€ 37.085,77	-93,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 78.786,23	€ 99.603,30	-€ 20.817,07	-21,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 1.069,99	€ 1.429,80	-€ 359,81	-25,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 372.027,92	€ 342.570,70	€ 29.457,22	9,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ASSP S.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 868,83	€ 1.072,59	-€ 203,76	-19,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.745,11	€ 1.690,09	€ 1.055,02	62,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 15.134,35	-€ 15.134,35	-100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 3.613,94	€ 17.897,03	-€ 14.283,09	-80,00%
Rimanenze	€ 1.951,51	€ 1.797,54	€ 153,97	9,00%
Crediti	€ 522,56	€ 575,03	-€ 52,47	-9,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 15.285,48	€ 0,00	€ 15.285,48	100,00%
Disponibilità liquide	€ 1.452,48	€ 2.716,60	-€ 1.264,12	-47,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 19.212,03	€ 5.089,17	€ 14.122,86	278,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 174,13	€ 224,20	-€ 50,07	-22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 23.000,10	€ 23.210,40	-€ 210,30	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Parco delle Groane			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 11.247,51	€ 11.129,95	€ 117,56	1,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 80.912,54	€ 75.390,12	€ 5.522,42	7,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 92.160,05	€ 86.520,07	€ 5.639,98	7,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 15.141,12	€ 24.464,44	-€ 9.323,32	-38,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 17.724,38	€ 18.458,94	-€ 734,56	-4,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 32.865,50	€ 42.923,38	-€ 10.057,88	-23,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 84,73	€ 9,31	€ 75,42	810,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 125.110,28	€ 129.452,76	-€ 4.342,48	-3,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo AEB-Gelsia			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 329.952,64	-€ 329.952,64	-100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 0,00	€ 4.959.078,87	-€ 4.959.078,87	-100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 1.642,57	-€ 1.642,57	-100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 0,00	€ 5.290.674,08	-€ 5.290.674,08	-100,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 116.314,61	-€ 116.314,61	-100,00%
Crediti	€ 0,00	€ 2.286.867,29	-€ 2.286.867,29	-100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 0,00	€ 300.787,60	-€ 300.787,60	-100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 0,00	€ 2.703.969,50	-€ 2.703.969,50	-100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 66.427,69	-€ 66.427,69	-100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 0,00	€ 8.061.071,27	-€ 8.061.071,27	-100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Meda			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 49.945.571,10	€ 49.846.285,42	€ 99.285,68	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.357.036,76	€ 969.964,08	€ 387.072,68	40,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 14.154.536,54	€ 13.728.248,34	€ 426.288,20	3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.420.853,25	€ 9.988.531,06	€ 432.322,19	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 75.877.997,65	€ 74.533.028,90	€ 1.344.968,75	2,00%
CONTI D'ORDINE	€ 9.651.467,64	€ 8.407.391,22	€ 1.244.076,42	15,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.628,86	€ 144.463,76	-€ 98.834,90	-68,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 639.688,48	€ 606.481,92	€ 33.206,56	5,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 39.287,57	€ 42.398,28	-€ 3.110,71	-7,00%
DEBITI (D)	€ 2.372.101,87	€ 2.798.884,37	-€ 426.782,50	-15,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 41.443,02	€ 35.782,47	€ 5.660,55	16,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.138.149,80	€ 3.628.010,80	-€ 489.861,00	-14,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Brianzacque S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 19.518,60	€ 17.595,11	€ 1.923,49	11,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 20.289,02	€ 20.851,93	-€ 562,91	-3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 2.455,06	€ 2.723,10	-€ 268,04	-10,00%
DEBITI (D)	€ 91.348,00	€ 88.746,58	€ 2.601,42	3,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 47.316,74	€ 45.605,46	€ 1.711,28	4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 180.927,42	€ 175.522,18	€ 5.405,24	3,00%
CONTI D'ORDINE	€ 104.136,53	€ 115.538,39	-€ 11.401,86	-10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ASSP S.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 424,24	€ 2.868,53	-€ 2.444,29	-85,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 521,47	€ 559,32	-€ 37,85	-7,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 631,98	€ 566,72	€ 65,26	12,00%
DEBITI (D)	€ 2.119,97	€ 2.025,97	€ 94,00	5,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 110,99	€ 115,37	-€ 4,38	-4,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 3.808,65	€ 6.135,91	-€ 2.327,26	-38,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Parco delle Groane			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 4.073,30	€ 4.389,70	-€ 8.463,00	-193,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.983,48	€ 2.939,48	€ 44,00	1,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 7.026,82	€ 7.690,29	-€ 663,47	-9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 24.221,06	€ 24.055,36	€ 165,70	1,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 30.158,06	€ 39.074,83	-€ 8.916,77	-23,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo AEB-Gelsia			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 0,00	€ 318.801,36	-€ 318.801,36	-100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 522.079,08	-€ 522.079,08	-100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 87.844,50	-€ 87.844,50	-100,00%
DEBITI (D)	€ 0,00	€ 1.589.088,90	-€ 1.589.088,90	-100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 0,00	€ 260.278,99	-€ 260.278,99	-100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 0,00	€ 2.778.092,83	-€ 2.778.092,83	-100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 1.060.692,10	-€ 1.060.692,10	-100,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 20.575.687,25	€ 26.187.580,61	-€ 5.611.893,36	-21,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 20.437.545,14	€ 24.420.535,46	-€ 3.982.990,32	-16,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 138.142,11	€ 1.767.045,15	-€ 1.628.903,04	-92,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 246.179,73	-€ 419.662,24	€ 173.482,51	-41,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 118.863,52	€ 25.363,94	€ 93.499,58	369,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 365.043,25	€ 445.026,18	-€ 79.982,93	-18,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 1.131,97	-€ 1.188,21	€ 56,24	-5,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 1.131,97	€ 1.188,21	-€ 56,24	-5,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.068.591,20	€ 353.946,41	€ 714.644,79	202,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.199.970,97	€ 603.588,19	€ 596.382,78	99,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 131.379,77	€ 249.641,78	-€ 118.262,01	-47,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 959.421,61	€ 1.700.141,11	-€ 740.719,50	-44,00%
<i>Imposte</i>	€ 278.995,25	€ 469.504,91	-€ 190.509,66	-41,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	€ 680.426,36	€ 1.230.636,20	-€ 550.209,84	-45,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 8.176,58	-€ 8.176,58	-100,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	€ 680.426,36	€ 1.222.459,62	-€ 542.033,26	-44,00%

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2019 e 2020 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di MEDA, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2019 e il 2020 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di MEDA.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2020.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo, avendo utilizzato per tutti i soggetti il **Metodo Proporzionale**;

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2019 (per la colonna 2019) e nel 2020 (per la colonna 2020)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Meda			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.768.444,27	€ 17.320.335,09	€ 448.109,18	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 17.805.676,97	€ 16.248.122,27	€ 1.557.554,70	10,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 37.232,70	€ 1.072.212,82	-€ 1.109.445,52	-103,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 210.733,91	-€ 377.070,69	€ 166.336,78	-44,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 109.330,74	€ 3.716,59	€ 105.614,15	2842,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 320.064,65	€ 380.787,28	-€ 60.722,63	-16,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.081.606,02	€ 353.713,68	€ 727.892,34	206,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.175.574,74	€ 581.413,38	€ 594.161,36	102,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 93.968,72	€ 227.699,70	-€ 133.730,98	-59,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 833.639,41	€ 1.048.855,81	-€ 215.216,40	-21,00%
<i>Imposte</i>	€ 214.709,49	€ 224.518,48	-€ 9.808,99	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 618.929,92	€ 824.337,33	-€ 205.407,41	-25,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo CAP			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.678.095,27	€ 2.882.625,09	-€ 204.529,82	-7,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.525.448,09	€ 2.565.172,65	-€ 39.724,56	-2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 152.647,18	€ 317.452,44	-€ 164.805,26	-52,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 35.368,38	-€ 40.168,60	€ 4.800,22	-12,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 8.746,89	€ 14.691,19	-€ 5.944,30	-40,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 44.115,27	€ 54.859,79	-€ 10.744,52	-20,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 1.131,97	-€ 1.188,21	€ 56,24	-5,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 1.131,97	€ 1.188,21	-€ 56,24	-5,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 9.220,80	-€ 9.341,95	€ 121,15	-1,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 21.641,99	€ 11.361,09	€ 10.280,90	90,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 30.862,79	€ 20.703,04	€ 10.159,75	49,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 106.926,03	€ 266.753,68	-€ 159.827,65	-60,00%
<i>Imposte</i>	€ 61.297,17	€ 122.289,92	-€ 60.992,75	-50,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 45.628,86	€ 144.463,76	-€ 98.834,90	-68,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Brianzacque S.r.l.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 103.795,33	€ 99.782,63	€ 4.012,70	4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 82.231,35	€ 80.234,35	€ 1.997,00	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 21.563,98	€ 19.548,28	€ 2.015,70	10,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 463,68	€ 941,13	-€ 1.404,81	-149,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 396,91	€ 1.918,75	-€ 1.521,84	-79,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 860,59	€ 977,62	-€ 117,03	-12,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 918,05	€ 2.131,78	-€ 1.213,73	-57,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.637,93	€ 3.003,97	-€ 1.366,04	-45,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 719,88	€ 872,19	-€ 152,31	-17,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 22.018,35	€ 22.621,19	-€ 602,84	-3,00%
Imposte	€ 2.499,75	€ 5.026,08	-€ 2.526,33	-50,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 19.518,60	€ 17.595,11	€ 1.923,49	11,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ASSP S.p.a.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 9.706,84	€ 8.779,02	€ 927,82	11,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 9.628,87	€ 8.483,52	€ 1.145,35	14,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 77,97	€ 295,50	-€ 217,53	-74,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 386,24	€ 2.207,29	-€ 1.821,05	-83,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 388,98	€ 2.211,07	-€ 1.822,09	-82,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 2,74	€ 3,78	-€ 1,04	-28,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 464,21	€ 2.502,79	-€ 2.038,58	-81,00%
Imposte	€ 41,93	€ 133,26	-€ 91,33	-69,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 422,28	€ 2.369,53	-€ 1.947,25	-82,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Parco delle Groane			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.645,54	€ 17.379,52	-€ 1.733,98	-10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 14.559,86	€ 13.503,33	€ 1.056,53	8,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 1.085,68	€ 3.876,19	-€ 2.790,51	-72,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 4.712,07	€ 887,20	-€ 5.599,27	-631,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 1.116,31	€ 1.254,05	-€ 137,74	-11,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 5.828,38	€ 366,85	€ 5.461,53	1489,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 3.626,39	€ 4.763,39	-€ 8.389,78	-176,00%
<i>Imposte</i>	€ 446,91	€ 373,69	€ 73,22	20,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 4.073,30	€ 4.389,70	-€ 8.463,00	-193,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo AEB-Gelsia			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 5.858.679,26	-€ 5.858.679,26	-100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 5.505.019,34	-€ 5.505.019,34	-100,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 0,00	€ 353.659,92	-€ 353.659,92	-100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	-€ 5.571,37	€ 5.571,37	-100,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 2.826,34	-€ 2.826,34	-100,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 8.397,71	-€ 8.397,71	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 6.555,70	-€ 6.555,70	-100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 6.555,70	-€ 6.555,70	-100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 0,00	€ 354.644,25	-€ 354.644,25	-100,00%
<i>Imposte</i>	€ 0,00	€ 117.163,48	-€ 117.163,48	-100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 0,00	€ 237.480,77	-€ 237.480,77	-100,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 8.176,58	-€ 8.176,58	-100,00%

INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
Gruppo CAP	0,81620%	€ 0,00	€ 342.083.694,00	0,0000%
Brianzacque S.r.l.	0,10010%	€ 60.697,00	€ 103.496.550,00	0,0586%
ASSP S.p.a.	0,10000%	€ 675,00	€ 9.878.086,00	0,0068%
Parco delle Groane	0,80000%	€ 23.908,48	€ 1.980.593,10	1,2071%

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI MEDA

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Meda	€ 3.417.713,81	€ 3.417.713,81
Gruppo CAP	€ 45.737.339,00	€ 373.308,16
Brianzacque S.r.l.	€ 19.150.775,00	€ 19.169,93
ASSP S.p.a.	€ 1.861.613,00	€ 1.861,61
Parco delle Groane	€ 603.190,07	€ 4.825,52
TOTALE	€ 70.770.630,88	€ 3.816.879,03

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni:

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	Gruppo CAP	Brianzacque S.r.l.	ASSP S.p.a.	Parco delle Groane	TOTALE
Crediti per acquisto ramo d'azienda	€ 3.670.105,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.670.105,13
Altri crediti	€ 1.660.379,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.660.379,04
TOTALE	€ 5.330.484,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.330.484,17

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Gruppo CAP	Brianzacque S.r.l.	ASSP S.p.a.	Parco delle Groane	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 19.653.298,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.653.298,00
Debiti per leasing IFRS 16	€ 206.782,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 206.782,00
Debiti verso altri finanziatori	€ 44.472.694,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.472.694,79
Altri debiti	€ 9.234.449,44	€ 4.616.242,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.850.691,44
TOTALE	€ 53.913.926,23	€ 24.269.540,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.183.466,23

DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI

Nella tabella sottostante sono riepilogati i debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

Debiti assistiti da garanzie reali	Gruppo CAP	Brianzacque S.r.l.	ASSP S.p.a.	Parco delle Groane	TOTALE
Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	€ 12.133.930,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.133.930,92
Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)	€ 64.564.076,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.564.076,70
TOTALE	€ 76.698.007,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.698.007,62

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi derivano principalmente dai bilanci del Comune di MEDA e del Gruppo CAP.

I valori dei Ratei e Risconti Attivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Attivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Attivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Attivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Attivi (Valore %)
Comune di Meda	€ 185.065,85	€ 185.065,85	€ 14.508,28	€ 14.508,28
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.008.053,00	€ 81.685,73
Brianzacque S.r.l.	€ 2.500,00	€ 2,50	€ 1.066.423,00	€ 1.067,49
ASSP S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.131,00	€ 174,13
Parco delle Groane	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.591,60	€ 84,73
TOTALE	€ 187.565,85	€ 185.068,35	€ 11.273.706,88	€ 97.520,36

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi derivano principalmente dal bilancio del Comune di MEDA.

I valori dei Ratei e Risconti Passivi sono comunque riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 Ratei Passivi (V.A.)	Valori 2020 Ratei Passivi (Valore %)	Valori 2020 Risconti Passivi (V.A.)	Valori 2020 Risconti Passivi (Valore %)
Comune di Meda	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.420.853,25	€ 10.420.853,25
Gruppo CAP	€ 1.917,00	€ 15,65	€ 5.075.639,00	€ 41.427,37
Brianzacque S.r.l.	€ 2.518.045,00	€ 2.520,56	€ 44.751.423,00	€ 44.796,18
ASSP S.p.a.	€ 3.438,00	€ 3,44	€ 107.543,00	€ 107,55
Parco delle Groane	€ 100.111,34	€ 800,89	€ 2.927.521,67	€ 23.420,17
TOTALE	€ 2.623.511,34	€ 3.340,54	€ 63.282.979,92	€ 10.530.604,52

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dai bilanci del Comune di MEDA e del Gruppo CAP.

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del Comune di MEDA.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - V.A.)	Valori 2020 complessivi Fondi per Rischi ed Oneri (SP - Valore %)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - V.A.)	Valori 2020 complessivi Accantonamenti per Rischi (CE - B 16 - Valore %)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - V.A.)	Valori 2020 complessivi Altri Accantonamenti (CE - B 17 - Valore %)
Comune di Meda	€ 1.357.036,76	€ 1.357.036,76	€ 83.802,71	€ 83.802,71	€ 303.269,97	€ 303.269,97
Gruppo CAP	€ 78.373.986,00	€ 639.688,48	€ 2.554.768,00	€ 20.852,02	€ 425.012,00	€ 3.468,95
Brianzacque S.r.l.	€ 20.268.746,00	€ 20.289,02	€ 38.000,00	€ 38,04	€ 508.146,00	€ 508,65
ASSP S.p.A.	€ 521.467,00	€ 521,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parco delle Groane	€ 372.934,65	€ 2.983,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 44,00
TOTALE	€ 100.894.170,41	€ 2.020.519,21	€ 2.676.570,71	€ 104.692,77	€ 1.241.927,97	€ 307.291,57

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (V.A.)	Valore 2020 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito (Valore %)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (V.A.)	Valore 2020 C 21 b - Altri oneri finanziari (Valore %)
Comune di Meda	€ 320.064,65	€ 320.064,65	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 4.411.993,00	€ 36.010,69	€ 1.121.912,00	€ 9.157,05
Brianzacque S.r.l.	€ 891.944,00	€ 892,84	€ 16,00	€ 0,02
ASSP S.p.a.	€ 2.738,00	€ 2,74	€ 0,00	€ 0,00
Parco delle Groane	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 5.626.739,65	€ 356.970,92	€ 1.121.928,00	€ 9.157,07

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Gruppo CAP	Brianzacque S.r.l.	ASSP S.p.A.	Parco delle Groane	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.667,00	€ 0,00	€ 2.667,00
Interessi vari	€ 0,00	€ 195.035,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 195.035,00
Interessi medio credito	€ 0,00	€ 634.975,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 634.975,00
Altri interessi	€ 0,00	€ 0,00	€ 71,00	€ 0,00	€ 71,00
TOTALE	€ 0,00	€ 830.010,00	€ 2.738,00	€ 0,00	€ 832.748,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di MEDA.

Denominazione Soggetto	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Proventi Straordinari (Valore %)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (V.A.)	Valori 2020 complessivi Oneri Straordinari (Valore %)
Comune di Meda	€ 1.175.574,74	€ 1.175.574,74	€ 93.968,72	€ 93.968,72
Gruppo CAP	€ 2.651.554,00	€ 21.641,99	€ 3.781.278,00	€ 30.862,79
Brianzacque S.r.l.	€ 1.636.291,00	€ 1.637,93	€ 719.168,00	€ 719,88
ASSP S.p.a.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parco delle Groane	€ 139.539,32	€ 1.116,31	€ 728.547,88	€ 5.828,38
TOTALE	€ 5.602.959,06	€ 1.199.970,97	€ 5.322.962,60	€ 131.379,77

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI MEDA

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di MEDA) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nella tabella sottostante sono riepilogati gli strumenti finanziari derivati dei soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Strumenti finanziari derivati al 31.12.2020	Dettagli
Gruppo CAP	€ 7.081.947,00	Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse
Brianzacque S.r.l.	€ 0,00	Non presenti
ASSP S.p.a.	€ 0,00	Non presenti
Parco delle Groane	€ 0,00	Non presenti
TOTALE	€ 7.081.947,00	

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di MEDA:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2020	Risultato d'Esercizio 2019	Risultato d'Esercizio 2018	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
Gruppo CAP	€ 18.568.952,00	€ 32.259.106,00	€ 31.944.668,76	
Brianzacque S.r.l.	€ 5.823.972,00	€ 4.757.231,00	€ 5.469.239,00	
ASSP S.p.a.	€ 520.627,00	€ 2.383.336,00	€ 1.877.373,00	
Parco delle Groane	-€ 486.088,49	€ 570.724,25	€ 153.581,77	Per i dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2020 del Parco delle Groane.
TOTALE	€ 24.427.462,51	€ 39.970.397,25	€ 39.444.862,53	