

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

**APPROVAZIONE PROPOSTA BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - RETTIFICA
DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE N. 2 DEL 07.01.2020 E N. 74 DEL
28.07.2020.**

Nr. Progr. **106**

Data **20/10/2020**

Seduta NR. **40**

L'anno DUEMILAVENTI questo giorno VENTI del mese di OTTOBRE alle ore 17:30 convocata con le prescritte modalità, IN VIDEOCONFERENZA MEDIANTE SISTEMA INFORMATICO si è riunita la Giunta Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Carica</i>	<i>Presente</i>
BIONDI SUSANNA	PRESIDENTE	S
MILAN ANDREA	ASSESSORE	S
CAMPETTI PATRIZIA	ASSESSORE	S
RIGIROLI GIOVANNI	ASSESSORE	S
CARNEVALI STEFANO	ASSESSORE	S
SELMO RAFFAELA	ASSESSORE	S
<i>TOTALE Presenti: 6</i>		<i>TOTALE Assenti: 0</i>

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE del Comune, il Dott. GIACINTO SARNELLI.

In qualità di SINDACO, il Sig. BIONDI SUSANNA assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta invitando la Giunta a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

OGGETTO:

APPROVAZIONE PROPOSTA BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - RETTIFICA DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE N. 2 DEL 07.01.2020 E N. 74 DEL 28.07.2020.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto quanto disposto dal Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. avente per oggetto l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

Visto l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000 che individua nel 30 settembre dell'esercizio successivo il termine per l'approvazione del bilancio consolidato da parte degli enti locali;

Visto l'art. 110 del Decreto 34/2020 (D.I. Rilancio) che ha disposto il differimento, dal 30 settembre al 30 novembre 2020, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 (art. 18, comma 1, lett. c) d.lgs. n. 118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n. 118/2011;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 20.07.2015 con cui l'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, unitamente al piano dei conti integrato e la redazione del bilancio consolidato, ai sensi degli art.3, comma 12 e 11-bis comma 4 del D.Lgs. n.118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. n. 126/2014;

Visto quanto disposto dal principio contabile applicato al Bilancio consolidato, allegato 4/4 all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;

Appurato che con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 07.01.20 e n.74 del 28.07.20 si è provveduto ad individuare l'elenco degli enti da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

Verificato, inoltre, che nelle deliberazione sopraindicate è stato erroneamente indicato come quota di partecipazione del C.S.B.N.O 1,73% anziché 1,79% ;

Ritenuto, pertanto, opportuno rettificare quanto disposto con deliberazione Giunta Comunale n.2 del 07.01.20 e n. 74 del 28.07.20 individuando la corretta quota di partecipazione al C.S.B.N.O nel 1,79%;

Considerato che il bilancio consolidato 2019 del Comune di Busto Garolfo include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

- Consorzio Bibliotecario Nord Ovest	consolidamento proporz.	1,79%
- Azienda Farmaceutica Municipalizzata	consolidamento integrale	100,00%
- Fondazione il Cerchio onlus	consolidamento integrale	75,00%
- Consorzio dei Comuni dei Navigli	consolidamento proporz.	5,00%
- Azienda sociale del Legnanese	consolidamento proporz.	8,12%
- A.T.S.	consolidamento proporz.	7,69%

- Cap Holding spa

consolidamento proporz.

0,307%

Considerato che il Bilancio consolidato è un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico dell'attività del Comune attraverso le proprie articolazioni organizzative e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili al 31.12.2019;

Visto lo schema del bilancio consolidato dell'anno 2019 che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	CONSOLIDATO 2019
CREDITI VS. STATO ED ALTRE AMM. PUBBL.	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15
Immobilizzazioni materiali	42.567.075,72
Immobilizzazioni finanziarie	50.829,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	45.281.170,43
Rimanenze	241.272,31
Crediti	4.792.271,72
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97
Disponibilità liquide	6.925.390,92
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	12.075.340,92
RATEI E RISCONTI	52.712,60
TOTALE ATTIVO	57.409.223,95
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	CONSOLIDATO 2019
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.646.537,39
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO	48.646.537,39
FONDO RISCHI ED ONERI	382.757,82
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	802.308,89
DEBITI	6.333.453,89

RATEI E RISCONTI	1.244.165,96
TOTALE PASSIVO	57.409.223,95
CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO 2019
Totale componenti positivi della gestione	15.522.022,14
Totale componenti negativi della gestione	15.991.779,58
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-469.757,44
Proventi ed oneri finanziari	-30.580,06
Rettifiche di valore attività finanziarie	-446,92
Proventi ed oneri straordinari	760.733,62
Risultato prima delle imposte	259.949,20
Imposte	220.594,39
Risultato d'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	39.354,81
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75

Vista la relazione sulla gestione e nota integrativa che fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Visto il parere favorevole espresso dalla Responsabile dell'Area Attività Finanziarie ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs.267/2000;

Con votazione unanime favorevole, espressa in forma palese,

DELIBERA

1. Di rettificare, per le motivazioni esposte in premessa e qui interamente riportate quale parte integrante della presente, quanto disposto con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 07.01.20 e n.74 del 28.07.2020 individuando la quota di partecipazione al C.S.B.N.O nel misura del 1,79%;
2. Di approvare l'allegata proposta di bilancio consolidato dell'anno 2019 del Comune di Busto Garolfo unitamente alla Relazione sulla gestione e nota integrativa da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale.

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Attesa la necessità di dare immediata attuazione a quanto precedentemente deliberato;

Visto il 4^ comma, dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000;

Con votazione unanime favorevole, espressa in forma palese,

D E L I B E R A

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 106 DEL 20/10/2020

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
SUSANNA BIONDI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. GIACINTO SARNELLI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

ORIGINALE

Numero Delibera **106** del **20/10/2020**

OGGETTO

APPROVAZIONE PROPOSTA BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - RETTIFICA DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE N. 2 DEL 07.01.2020 E N. 74 DEL 28.07.2020.

PARERI DI CUI ALL' ART. 49 DEL TUEL - D. LGS. 267/2000

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 16/10/2020

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 16/10/2020

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		2019	2018	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.664.162,43	5.573.861,61		
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	1.475.268,32		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.416,30	700.927,85		
a	Proventi da trasferimenti correnti	462.416,30	561.956,35		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	138.971,50		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.081.125,92	6.619.934,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.340,47	667.395,98		
b	Ricavi della vendita di beni	2.414.646,18	1.643.399,04		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.790.139,27	4.309.139,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	2.768,20	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	277.386,27	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	529.523,07	721.379,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.522.022,14	15.371.525,86		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	1.684.681,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.016.948,61	5.615.360,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	127.405,28	53.159,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.010.414,55	2.239.233,68		
a	Trasferimenti correnti	1.993.200,35	2.229.241,64		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.214,20	9.992,04		
13	Personale	4.121.453,12	3.901.033,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.956.112,91	1.772.826,71	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	277.759,70	182.057,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.592.126,96	1.157.621,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	86.226,25	433.147,50	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	-7.348,16	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	6.464,45	B12	B12
17	Altri accantonamenti	75.815,05	50.319,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	236.690,59	292.925,08	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.991.779,58	15.608.656,86		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-469.757,44	-237.131,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	13.426,54	19.801,62	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.426,54	19.801,62		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.006,60	49.845,73	C17	C17
a	Interessi passivi	39.312,33	26.554,71		
b	Altri oneri finanziari	4.694,27	23.291,02		
Totale oneri finanziari		44.006,60	49.845,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-30.580,06	-30.044,11		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	446,92	4.833,94	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-446,92	-4.833,94		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	988.497,72	1.709.153,03	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	200.000,00	118.240,77		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	561.971,27	1.535.797,26		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	213.906,45	55.115,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	12.620,00	0,00		
Totale proventi straordinari		988.497,72	1.709.153,03		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	227.764,10	359.090,64	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	175.470,46	239.831,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	52.293,64	119.259,07		E21d
Totale oneri straordinari		227.764,10	359.090,64		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		760.733,62	1.350.062,39		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		259.949,20	1.078.053,34		
26	Imposte (*)	220.594,39	213.995,12	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		39.354,81	864.058,22	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	3.456,25		

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2019

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	6.159,00	3.005,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.198,80	1.887,25	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.036,99	1.054,07	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496.655,60	2.341.909,92	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820,01	3.288,90	BI6	BI6
9	altre	155.394,75	167.674,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	22.273.413,75	22.180.738,56		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	2.482.051,40	1.975.362,16		
1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	19.024.943,31		
1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	1.101.883,19		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.092.018,80	19.853.738,84		
2.1	Terreni	409.673,40	410.256,70	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.029.818,33	19.019.225,81		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	244.283,18	115.268,95	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.999,78	129.923,46	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	22.125,11		
2.5	Mezzi di trasporto	198,21	401,82		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.923,21	44.272,27		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	155.157,10	97.469,19		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	13.860,33	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	48.105,26	36.920,64		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.201.643,17	481.715,69	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	42.567.075,72	42.516.193,09		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	50.583,77	51.840,23	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	2.512,09	2.831,52	BI111a	BI111a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	3.744,77	4.758,33	BI111b	BI111b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	44.326,91	44.250,38		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	245,79	0,00	BI112	BI112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	245,79	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	245,79	BI113	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	50.829,56	52.086,02		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	241.272,31	217.354,29	CI	CI
	Totale rimanenze	241.272,31	217.354,29		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.703.313,35	1.489.988,86		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.703.313,35	1.489.988,86		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.209.594,03	311.524,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.208.730,36	307.825,52		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,87	0,87		CI12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	862,80	1.115,47	CI13	CI13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	0,00	2.583,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.475.811,95	1.333.237,29	CI11	CI11
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Altri Crediti	403.552,39	324.228,69	CI15	CI15
a	verso l'erario	175.748,68	171.862,13		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	altri	227.803,71	152.366,56		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale crediti	4.792.271,72	3.458.979,70		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	116.405,97	56.405,97	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	56.405,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	5.235.388,35	4.488.921,49		
a	Istituto tesoriere	5.235.388,35	4.488.921,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.666.163,42	1.940.481,09	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	23.839,15	6.104,53	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	6.925.390,92	6.435.507,11		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	10.168.247,07		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.457,74	7.263,72	D	D
2	Risconti attivi	50.254,86	52.214,62	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	59.478,34		
	TOTALE DELL'ATTIVO	57.409.223,95	55.314.824,48		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2019

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	12.126.544,27	39.824.819,47	AI	AI
II	Riserve	36.480.638,31	7.355.848,96		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-76.229,80	1.813.352,82	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	126.550,52	170.690,90	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	116.221,37	130.721,37		
c	da permessi di costruire	0,00	4.295.417,92		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	indisponibili e per i beni culturali	35.143.470,42	0,00		
e	altre riserve indisponibili	1.286.847,17	1.076.387,32		
III	Risultato economico dell'esercizio	39.354,81	864.058,22	AIX	AIX
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi				
		48.646.537,39	48.044.726,65		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-18.279,25	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	3.456,25		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50	3.456,25		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	48.044.726,65		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	24.105,99	16.119,82	B2	B2
3	altri	358.651,83	297.543,63	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	313.663,45		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	802.308,89	719.096,55	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	937.754,61	1.174.995,87		
a	prestiti obbligazionari	87.289,12	109.216,69	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	470.577,69	535.432,92	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	379.887,80	530.346,26	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	3.377.286,90	2.687.010,46	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Acconti	45.243,93	44.290,30	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	981.429,09	1.343.200,63		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	38.243,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	114.581,17	63.012,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	88.781,39	289.879,14	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	778.066,53	952.066,49		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	991.739,36	629.152,17	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	121.942,34	101.824,16		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	128.587,54	45.801,36		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	9.592,42	12.442,31		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	731.617,06	469.084,34		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	6.333.453,89	5.878.649,43		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	120.249,83	163.049,58	E	E
II	Risconti passivi	1.123.916,13	195.638,82	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.079.894,52	76.771,20		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.056.888,46	60.000,00		
b	da altri soggetti	23.006,06	16.771,20		
2	Concessioni pluriennali	0,00	75.155,00		
3	Altri risconti passivi	44.021,61	43.712,62		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.244.165,96	358.688,40		
	TOTALE DEL PASSIVO	57.409.223,95	55.314.824,48		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.932.955,61	3.168.295,18		
	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	0,00	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	3.932.955,61	3.168.295,18		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



Comune di Busto Garolfo

Provincia di Milano

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

Citando il principio contabile 4.4, al 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 bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

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

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

INDICE

RELAZIONE SULLA GESTIONE	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019	7
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019	10
NOTA INTEGRATIVA	16
PREMESSA	17
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	18
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1).....	20
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	22
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	24
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	25
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI.....	27
OPERAZIONI INFRAGRUPPO	35
ANALISI DI ALCUNE VOCI	41
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE	41
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	43
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTO GAROLFO.....	43
DEBITI E CREDITI.....	43
RATEI E RISCONTI	44
ALTRI ACCANTONAMENTI.....	44
INTERESSI E ONERI FINANZIARI.....	45
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	46
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI	46
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	46



RELAZIONE SULLA GESTIONE

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. 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 2019.

L'ELENCO DEI SOGGETTI

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione	Metodo di consolidamento	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
A.T.S. SRL	05081800962	7,69000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	7,69000%
CAP HOLDING SPA	03711080154	0,30700%	PROPORZIONALE (BIL. CONS. CAP HOLDING)	NESSUNA	0,30700%
C.S.B.N.O.	11964270158	1,79000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	1,79000%
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	100,00000%	INTEGRALE	NESSUNA	100,00000%
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	75,00000%	INTEGRALE	NESSUNA	75,00000%
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	5,00000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	5,00000%
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	0,08000%	NESSUNO	NESSUNA	0,08000%
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	8,12000%	PROPORZIONALE	NESSUNA	8,12000%
AMIAQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	0,00000%	PROPORZIONALE (BIL. CONS. CAP HOLDING)	NESSUNA	0,00000%
EUROIMPRESA LEGNANO IN LIQUIDAZIONE	08911820960	1,60800%	NESSUNO	NESSUNA	1,60800%
ROCCA BRIVIO SFORZA IN LIQUIDAZIONE	07007600153	0,15670%	NESSUNO	NESSUNA	0,15670%
PAVIA ACQUE	02234900187	0,03100%	NESSUNO	NESSUNA	0,03100%

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019

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 BUSTO GAROLFO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2019	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.971.577,79	58,00%	6.550.444,35	42,00%	15.522.022,14	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.764.544,63	61,00%	6.227.234,95	39,00%	15.991.779,58	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-792.966,84	169,00%	323.209,40	-69,00%	-469.757,44	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	38.306,84	-125,00%	-68.886,90	225,00%	-30.580,06	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%	-446,92	100,00%	-446,92	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	764.407,65	100,00%	-3.674,03	0,00%	760.733,62	100,00%
Imposte	127.107,63	58,00%	93.486,76	42,00%	220.594,39	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-117.359,98	-298,00%	156.714,79	398,00%	39.354,81	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 2019		Importo	%
Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"			
1	Proventi da tributi	5.664.162,43	36,00%
2	Proventi da fondi perequativi	1.465.568,59	9,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	462.416,30	3,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	462.416,30	3,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.081.125,92	46,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	876.340,47	6,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.414.646,18	16,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.790.139,27	24,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10.192,85	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	309.032,98	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	529.523,07	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.522.022,14	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.459.319,75	9,00%
10	Prestazioni di servizi	6.016.948,61	38,00%
11	Utilizzo beni di terzi	127.405,28	1,00%
12	Trasferimenti e contributi	2.010.414,55	12,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.993.200,35	12,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	17.214,20	0,00%
13	Personale	4.121.453,12	26,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.956.112,91	13,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	277.759,70	2,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.592.126,96	10,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.226,25	1,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.076,44	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	1.696,16	0,00%
17	Altri accantonamenti	75.815,05	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	236.690,59	1,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.991.779,58	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	13.426,54	100,00%
	Totale proventi finanziari	13.426,54	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	44.006,60	74,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	39.312,33	89,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.694,27	-15,00%
	Totale oneri finanziari	44.006,60	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-30.580,06	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00%
23	Svalutazioni	446,92	-100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-446,92	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	200.000,00	20,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	561.971,27	57,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	213.906,45	22,00%
e	Altri proventi straordinari	12.620,00	1,00%
	Totale proventi straordinari	988.497,72	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	175.470,46	77,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	52.293,64	23,00%
	Totale oneri straordinari	227.764,10	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	760.733,62	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di BUSTO GAROLFO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2019 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 BUSTO GAROLFO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	39.691,58	1,00%	2.623.573,57	99,00%	2.663.265,15	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	41.776.678,64	98,00%	790.397,08	2,00%	42.567.075,72	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	3.010.481,86	5923,00%	-2.959.652,30	5823,00%	50.829,56	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.826.852,08	99,00%	454.318,35	1,00%	45.281.170,43	100,00%
Rimanenze	0,00	0,00%	241.272,31	100,00%	241.272,31	100,00%
Crediti	2.972.515,42	62,00%	1.819.756,30	38,00%	4.792.271,72	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	116.405,97	100,00%	116.405,97	100,00%
Disponibilità liquide	5.345.300,09	77,00%	1.580.090,83	23,00%	6.925.390,92	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.317.815,51	69,00%	3.757.525,41	31,00%	12.075.340,92	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00%	52.712,60	100,00%	52.712,60	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	53.144.667,59	93,00%	4.264.556,36	7,00%	57.409.223,95	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2019	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2019	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.352.190,01	99,00%	294.347,38	1,00%	48.646.537,39	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	31.800,70	8,00%	350.957,12	92,00%	382.757,82	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	0,00	0,00%	802.308,89	100,00%	802.308,89	100,00%
DEBITI (D)	3.693.736,49	58,00%	2.639.717,40	42,00%	6.333.453,89	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.066.940,39	86,00%	177.225,57	14,00%	1.244.165,96	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	53.144.667,59	93,00%	4.264.556,36	7,00%	57.409.223,95	100,00%
CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	100,00%	0,00	0,00%	3.932.955,61	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) 2019		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) 2019		Importo	%
I	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	6.159,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.198,80	0,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.036,99	0,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.496.655,60	94,00%
5	avviamento	0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.820,01	0,00%
9	altre	155.394,75	6,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	2.663.265,15	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	22.273.413,75	52,00%
1.1	Terreni	78.549,90	0,00%
1.2	Fabbricati	2.482.051,40	6,00%
1.3	Infrastrutture	18.387.849,72	43,00%
1.9	Altri beni demaniali	1.324.962,73	3,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.092.018,80	44,00%
2.1	Terreni	409.673,40	1,00%
2.2	Fabbricati	18.029.818,33	42,00%
2.3	Impianti e macchinari	244.283,18	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	146.999,78	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	198,21	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.923,21	0,00%
2.7	Mobili e arredi	155.157,10	0,00%
2.8	Infrastrutture	13.860,33	0,00%
2.99	Altri beni materiali	48.105,26	0,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.201.643,17	3,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	42.567.075,72	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	50.583,77	99,00%
a	<i>imprese controllate</i>	2.512,09	5,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	3.744,77	7,00%

c	altri soggetti	44.326,91	87,00%
2	Crediti verso	245,79	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	245,79	0,00%
3	Altri titoli	0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		50.829,56	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		45.281.170,43	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	241.272,31	100,00%
	Totale Rimanenze	241.272,31	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.703.313,35	36,00%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00%
b	Altri crediti da tributi	1.703.313,35	36,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.209.594,03	25,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	1.208.730,36	25,00%
b	imprese controllate	0,87	0,00%
c	imprese partecipate	862,80	0,00%
d	verso altri soggetti	0,00	0,00%
3	Verso clienti ed utenti	1.475.811,95	31,00%
4	Altri Crediti	403.552,39	9,00%
a	verso l'erario	175.748,68	4,00%
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00%
c	altri	227.803,71	5,00%
	Totale Crediti	4.792.271,72	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00%
2	altri titoli	116.405,97	100,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.235.388,35	76,00%
a	Istituto tesoriere	5.235.388,35	76,00%
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	1.666.163,42	24,00%
3	Denaro e valori in cassa	23.839,15	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	6.925.390,92	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	2.457,74	5,00%
2	Risconti attivi	50.254,86	95,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	12.126.544,27	25,00%
II	Riserve	36.480.638,31	75,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-76.229,80	0,00%
b	<i>da capitale</i>	126.550,52	0,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.143.470,42	72,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.286.847,17	3,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	39.354,81	0,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.646.537,39	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-18.279,25	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.463,75	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00%
2	per imposte	24.105,99	6,00%
3	altri	358.651,83	94,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	802.308,89	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	802.308,89	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	<u>Macro-classe D "DEBITI" (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	937.754,61	14,00%
a	prestiti obbligazionari	87.289,12	1,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	470.577,69	7,00%
d	verso altri finanziatori	379.887,80	6,00%
2	Debiti verso fornitori	3.377.286,90	53,00%
3	Acconti	45.243,93	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	981.429,09	15,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	114.581,17	2,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	88.781,39	1,00%
e	altri soggetti	778.066,53	12,00%
5	altri debiti	991.739,36	16,00%
a	<i>tributari</i>	121.942,34	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	128.587,54	2,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.592,42	0,00%
d	<i>altri</i>	731.617,06	12,00%
TOTALE DEBITI (D)		6.333.453,89	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	<u>Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"</u>		
I	Ratei passivi	120.249,83	10,00%
II	Risconti passivi	1.123.916,13	91,00%
1	Contributi agli investimenti	1.079.894,52	87,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.056.888,46	85,00%
b	da altri soggetti	23.006,06	2,00%
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	44.021,61	4,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.244.165,96	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2019		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.932.955,61	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	0,00	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	3.932.955,61	100,00%



NOTA INTEGRATIVA

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 BUSTO GAROLFO relativamente all'esercizio 2019 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. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 18/12/2019 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 28/07/2020, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di BUSTO GAROLFO" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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 2018, 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
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	7,69000%	
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,30700%	
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta			100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			75,00000%	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			5,00000%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,08000%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta			8,12000%	
AMIACQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	0,00000%	

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
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	7,69000%	2019	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	0,30700%	2019	Proporzionale
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,79000%	2019	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	100,00000%	2019	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	75,00000%	2019	Integrale
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	5,00000%	2019	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	8,12000%	2019	Proporzionale

AMIACQUE SRL (controllata 100% di CAP HOLDING SPA)	03988160960	5. Società partecipata	0,00000%	2019	Proporzionale
--	-------------	---------------------------	----------	------	---------------

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che i soggetti da consolidare risultano essere sia partecipati che controllati è stato utilizzato per l'AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA e la FONDAZIONE IL CERCHIO il “**METODO INTEGRALE**” e per gli altri soggetti 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**”.

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 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 BUSTO GAROLFO i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 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. 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 BUSTO GAROLFO 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 BUSTO GAROLFO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di BUSTO GAROLFO, nello stato patrimoniale attivo 2019, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018).

Per quanto concerne la soc. ATS si evidenzia che la stessa approva il bilancio con scadenza 30.06 di ogni esercizio; la motivazione di tale scelta è da ricondurre all'oggetto sociale: il trasporto scolastico. Pur non disponendo di un bilancio al 31.12.2019 la società ha fornito la documentazione utile all'elaborazione del consolidato 2019 sulla scorta di proprie elaborazioni.

Sono state effettuate due rettifiche di pre consolidamento:

1. La prima su A.T.S., la quale è stata calcolata nel Rendiconto 2019 utilizzando il patrimonio netto al 30.06.2018 e non al 31.12.2018;
2. La seconda su C.S.B.N.O., la quale è stata calcolata nel Rendiconto 2019 utilizzando la percentuale di 1,73% anziché 1,79%.

Successivamente, 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 BUSTO GAROLFO (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2019) 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.

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 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 CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2019	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	C.S.B.N.O.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.414,67	581.824,00	1,79000%	10.414,64	0,03	0,00
COMUNE	A.F.M.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
674.008,06	631.547,86	100,00000%	631.547,86	42.460,20	0,00
COMUNE	Fondazione il Cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-54.837,75	-73.117,00	75,00000%	-54.837,75	0,00	0,00
COMUNE	Consorzio dei Comuni dei Navigli			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.329,15	206.583,00	5,00000%	10.329,15	0,00	0,00
COMUNE	Cap Holding Spa			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.326.879,98	811.071.257,00	0,30700%	2.489.988,76	0,00	-163.108,78

COMUNE	A.T.S.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.311,99	17.059,00	7,69000%	1.311,84	0,15	0,00
COMUNE	Azienda SO.LE.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2019 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
35.861,27	390.469,30	8,12000%	31.706,11	4.155,16	0,00
3.003.967,37	TOTALI		3.120.460,61		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				46.615,54	-163.108,78
SALDO FINALE				-116.493,24	

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

Rettifiche di pre-consolidamento

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica Valore 2019 partecipata A.T.S. inserita nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO erroneamente calcolata in sede di Rendiconto utilizzando il Patrimonio Netto al 30.06.2018 e non al 31.12.2018.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	3.118,83	0,00	3.118,83
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	3.118,83	0,00	3.118,83	0,00
				3.118,83	3.118,83	3.118,83	3.118,83

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		2		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica Valore 2019 partecipata C.S.B.N.O. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO erroneamente non inserito in sede di consuntivo							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	349,10	0,00	349,10	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	349,10	0,00	349,10
				349,10	349,10	349,10	349,10

Differenza di consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	C.S.B.N.O.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	1		100,00000%	1,79000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per C.S.B.N.O.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.414,67	0,00	10.414,67
2	C.S.B.N.O.	P A I	Fondo di dotazione	436.419,00	0,00	7.811,90	0,00
3	C.S.B.N.O.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	290.810,00	0,00	5.205,50	0,00
4	C.S.B.N.O.	P A II b	Riserve di capitale	0,00	145.405,00	0,00	2.602,75
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,02	0,00
				727.229,00	155.819,67	13.017,42	13.017,42

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.F.M.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per A.F.M.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	674.008,06	0,00	674.008,06
2	A.F.M.	P A I	Fondo di dotazione	157.519,35	0,00	157.519,35	0,00
3	A.F.M.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	474.028,51	0,00	474.028,51	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	42.460,20	0,00
				631.547,86	674.008,06	674.008,06	674.008,06

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		FONDAZIONE IL CERCHIO	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		3		100,00000%		75,00000%	
<u>Descrizione:</u>							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per FONDAZIONE IL CERCHIO: non ci sono differenze di consolidamento							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	54.837,75	0,00	54.837,75	0,00
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A I	Fondo di dotazione	401.643,00	0,00	301.232,25	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	474.760,00	0,00	356.070,00
				456.480,75	474.760,00	356.070,00	356.070,00

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		CONSORZIO DEI NAVIGLI	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		4		100,00000%		5,00000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per CONSORZIO DEI NAVIGLI: non ci sono differenze di consolidamento							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.329,15	0,00	10.329,15
2	CONSORZIO DEI NAVIGLI	P A II b	Riserve di capitale	206.583,00	0,00	10.329,15	0,00
				206.583,00	10.329,15	10.329,15	10.329,15

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CAP HOLDING SPA
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	5		100,00000%	0,30700%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **CAP HOLDING SPA**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.326.879,98	0,00	2.326.879,98
2	CAP HOLDING SPA	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	1.754.142,08	0,00
3	CAP HOLDING SPA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	238.295.609,00	0,00	731.567,52	0,00
4	CAP HOLDING SPA	P A II b	Riserve di capitale	1.393.862,00	0,00	4.279,16	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	163.108,78
				811.071.257,00	2.326.879,98	2.489.988,76	2.489.988,76

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.T.S.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	6		100,00000%	7,69000%

Descrizione:

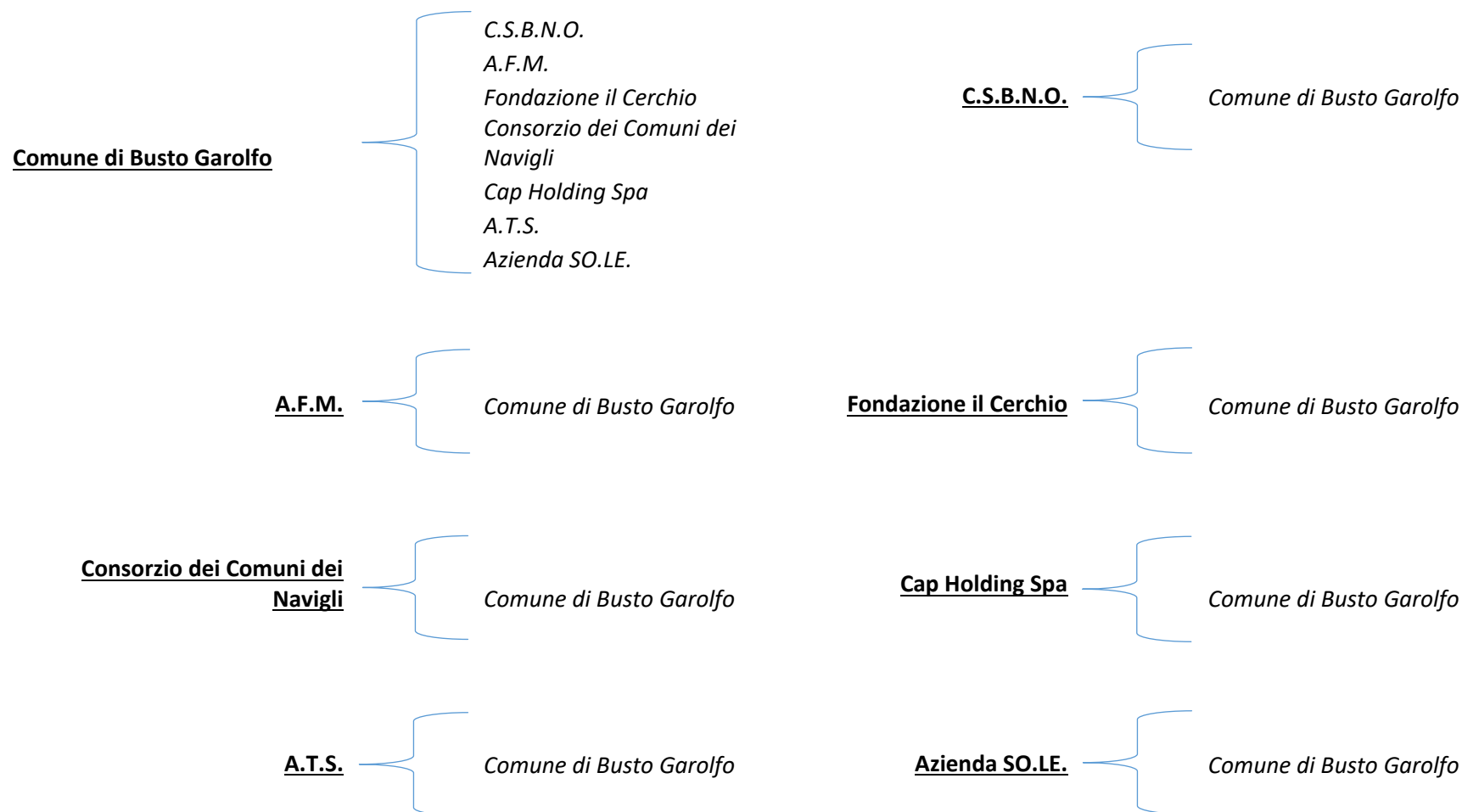
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **A.T.S.**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.311,99	0,00	1.311,99
2	A.T.S.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	9.005,00	0,00	692,48
3	A.T.S.	P A II b	Riserve di capitale	26.064,00	0,00	2.004,32	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,15	0,00
				26.064,00	10.316,99	2.004,47	2.004,47

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		AZIENDA SO.LE.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		7		100,00000%		8,12000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per AZIENDA SO.LE.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	35.861,27	0,00	35.861,27
2	SOGGETTO 1	P A I	Fondo di dotazione	54.481,56	0,00	4.423,90	0,00
3	SOGGETTO 1	P A II b	Riserve di capitale	335.987,74	0,00	27.282,20	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	4.155,16	0,00
				390.469,30	35.861,27	35.861,26	35.861,27

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società 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 BUSTO GAROLFO sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.



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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		C.S.B.N.O.	
Elisione Operazioni INTRA		1		1,79000%		1,79000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e C.S.B.N.O.							
Crediti di euro 9.700,00 e Ricavi di euro 38.800,00 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per servizio biblioteca. L'Ente dichiara, invece, solo costi per euro 48.500,00: la differenza viene portata a Riserva da capitale da differenza di consolidamento.							
Ricavi di euro 30.123,59 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per quota adesione/contributi.							
Ricavi di euro 13.118,50 per fatture di C.S.B.N.O. verso COMUNE per servizi archivistici.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	C.S.B.N.O.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	9.700,00	0,00	173,63
2	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	38.800,00	0,00	694,52	0,00
3	C.S.B.N.O.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	30.123,59	0,00	539,21	0,00
4	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.118,50	0,00	234,82	0,00
5	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	48.500,00	0,00	814,45
6	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	30.123,59	0,00	539,21
7	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	13.118,50	0,00	234,82
8	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	19.400,00	0,00	347,26	0,00
				101.442,09	101.442,09	1.815,81	1.815,81

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		A.F.M.	
Elisione Operazioni INTRA		2		100,00000%		100,00000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e A.F.M.							
Ricavi del COMUNE verso A.F.M. per IMU di euro 3.508,00 e TARI di euro 3.007,00.							
Utili 2018 versati al COMUNE da A.F.M. per euro 42.460,20.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	A.F.M.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	42.460,20	0,00	42.460,20
2	A.F.M.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.508,00	0,00	3.508,00
3	A.F.M.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	3.007,00	0,00	3.007,00
4	COMUNE	C 19 a	Proventi da società controllate	42.460,20	0,00	42.460,20	0,00
5	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	3.508,00	0,00	3.508,00	0,00
6	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	3.007,00	0,00	3.007,00	0,00
				48.975,20	48.975,20	48.975,20	48.975,20

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		FONDAZIONE IL CERCHIO	
Elisione Operazioni INTRA		3		100,00000%		100,00000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e FONDAZIONE IL CERCHIO.							
Crediti/Ricavi della FONDAZIONE IL CERCHIO verso COMUNE per rette utenti casa di riposo (crediti di euro 3.791,36 - ricavi di euro 34.687,79), servizio assistenza domiciliare (ricavi di euro 70.633,15).							
Costi della FONDAZIONE IL CERCHIO verso COMUNE per locazione immobile di proprietà del COMUNE (euro 15.387,60) e tassa rifiuti relativa allo stabile di proprietà del COMUNE (euro 6.431,00)							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	FONDAZIONE IL CERCHIO	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	3.791,36	0,00	3.791,36
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.687,79	0,00	34.687,79	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.633,15	0,00	70.633,15	0,00
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.387,60	0,00	15.387,60
5	FONDAZIONE IL CERCHIO	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.431,00	0,00	6.431,00

6	COMUNE	P D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti	3.791,36	0,00	3.791,36	0,00
7	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	34.687,79	0,00	34.687,79
8	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	70.633,15	0,00	70.633,15
9	COMUNE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.387,60	0,00	15.387,60	0,00
10	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	6.431,00	0,00	6.431,00	0,00
				130.930,90	130.930,90	130.930,90	130.930,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CONSORZIO DEI NAVIGLI
Elisione Operazioni INTRA	4		5,00000%	5,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CONSORZIO DEI NAVIGLI

Crediti del COMUNE verso CONSORZIO DEI NAVIGLI per euro 375.334,33 relativi alla TARI incassata in qualità di concessionario.

Debiti del COMUNE verso CONSORZIO DEI NAVIGLI per euro 343.800,00 relativi al servizio igiene ambientale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A C II 1 b	Altri crediti da tributi	0,00	375.334,33	0,00	18.766,72
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	343.800,00	0,00	17.190,00
3	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.402.090,91	0,00	70.104,55
4	CONSORZIO DEI NAVIGLI	P D 2	Debiti verso fornitori	375.334,33	0,00	18.766,72	0,00
5	CONSORZIO DEI NAVIGLI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	343.800,00	0,00	17.190,00	0,00
6	CONSORZIO DEI NAVIGLI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.402.090,91	0,00	70.104,55	0,00
				2.121.225,24	2.121.225,24	106.061,27	106.061,27

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CAP HOLDING SPA
Elisione Operazioni INTRA	5		0,30700%	0,30700%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CAP HOLDING SPA.

Ricavi del COMUNE verso CAP HOLDING SPA per canone utilizzo rete idrica di euro 105.348,12 e TOSAP di euro 158,00.

Debiti/Costi del COMUNE verso CAP HOLDING SPA per fornitura acqua (debiti di euro 31.021,33 - costi di euro 35.300).

Debiti di CAP HOLDING SPA verso COMUNE per euro 24.553,00 per fatture da ricevere che il comune ha nel bilancio 2020, per cui, la differenza viene portata a Riserva da capitale da differenza di consolidamento.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE

1	COMUNE	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.348,12	0,00	323,42	0,00
2	COMUNE	A 1	Proventi da tributi	158,00	0,00	0,49	0,00
3	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	31.021,33	0,00	95,24	0,00
4	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	35.300,00	0,00	108,37
5	CAP HOLDING SPA	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	105.348,12	0,00	323,42
6	CAP HOLDING SPA	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	158,00	0,00	0,49
7	CAP HOLDING SPA	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	31.021,33	0,00	95,24
8	CAP HOLDING SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.300,00	0,00	108,37	0,00
9	CAP HOLDING SPA	P D 2	Debiti verso fornitori	24.553,00	0,00	75,38	0,00
10	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	24.553,00	0,00	75,38
				196.380,45	196.380,45	602,90	602,90

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	A.T.S.
Elisione Operazioni INTRA	6		7,69000%	7,69000%

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e A.T.S.

Debiti/Costi del COMUNE verso A.T.S. per servizio scolastico (debiti di euro 8.650,00 al netto iva - costi di euro 56.100,00).

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE				VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE			
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	8.650,00	0,00	665,19	0,00
2	COMUNE	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	56.100,00	0,00	4.314,09
3	A.T.S.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	8.650,00	0,00	665,19
4	A.T.S.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.100,00	0,00	4.314,09	0,00
				64.750,00	64.750,00	4.979,28	4.979,28

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	AZIENDA SO.LE.
Elisione Operazioni INTRA	7		8,12000%	8,12000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e AZIENDA SO.LE.

Crediti del COMUNE verso AZIENDA SO.LE. per fondi che la società riceve dal ministero e gira al comune per euro 66.102,75.

Debiti/Costi del COMUNE verso AZIENDA SO.LE. per fatture di euro 92.354,06 (debiti) ed euro 485.178,13 (costi).

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	485.178,13	0,00	39.396,46
2	COMUNE	P D 4 d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	92.354,06	0,00	7.499,15	0,00
3	COMUNE	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	66.102,75	0,00	5.367,54
4	AZIENDA SO.LE.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	485.178,13	0,00	39.396,46	0,00
5	AZIENDA SO.LE.	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	92.354,06	0,00	7.499,15
6	AZIENDA SO.LE.	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	66.102,75	0,00	5.367,54	0,00
				643.634,94	643.634,94	52.263,15	52.263,15

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	2.663.265,15	2.518.819,96	144.445,19	6,00%
Immobilizzazioni Materiali	42.567.075,72	42.516.193,09	50.882,63	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	50.829,56	52.086,02	-1.256,46	-2,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.281.170,43	45.087.099,07	194.071,36	0,00%
Rimanenze	241.272,31	217.354,29	23.918,02	11,00%
Crediti	4.792.271,72	3.458.979,70	1.333.292,02	39,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	56.405,97	60.000,00	106,00%
Disponibilità liquide	6.925.390,92	6.435.507,11	489.883,81	8,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.075.340,92	10.168.247,07	1.907.093,85	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	52.712,60	59.478,34	-6.765,74	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.646.537,39	48.044.726,65	601.810,74	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	382.757,82	313.663,45	69.094,37	22,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	802.308,89	719.096,55	83.212,34	12,00%
DEBITI (D)	6.333.453,89	5.878.649,43	454.804,46	8,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.244.165,96	358.688,40	885.477,56	247,00%
TOTALE DEL PASSIVO	57.409.223,95	55.314.824,48	2.094.399,47	4,00%
CONTI D'ORDINE	3.932.955,61	3.168.295,18	764.660,43	24,00%

Il totale dello stato patrimoniale è aumentato da € 55.314.824,48 nel 2018 a € 57.409.223,95 nel 2019.

Le voci dello stato patrimoniale che hanno subito variazioni significative sono le seguenti:

- Il totale delle Immobilizzazioni Immateriali (pari ad € 2.663.265,15), in particolare della voce “*Concessioni, licenze, marchi e diritti simile*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 154.745,68, derivante principalmente dal bilancio del C.S.B.N.O.;
- Il totale dei Crediti (pari ad € 4.792.271,72), in particolare della voce “*Crediti per trasferimenti e contributi*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 1.333.292,02, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Crediti sono: “*Crediti di natura tributaria – Altri crediti da tributi*” per € 1.703.313,35, “*Crediti per trasferimenti e contributi*” di € 1.208.730,36, “*Crediti verso clienti ed utenti*” di € 1.475.811,95;
- Il totale delle Disponibilità Liquide (pari ad € 6.925.390,92), in particolare delle voci “*Istituto tesoriere*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 746.466,86, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale del Patrimonio Netto (pari ad € 48.646.537,39) è aumentato, rispetto al 2018, di € 601.810,74, derivante principalmente:
 - o dal cambio del risultato economico d’esercizio che nel 2018 era pari a € 864.058,22, mentre nel 2019 è pari ad € 39.354,81;
 - o dal decremento di € 1.889.582,62 della riserva da risultato economico di esercizi precedenti: tale decremento scaturisce principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale dei Debiti (pari ad € 6.333.453,89), in particolare delle voci “*Debiti verso fornitori*” e “*Altri debiti*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 454.804,46, tale incremento è dovuto alla variazione dei vari bilanci dal 2018 al 2019 e alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento. Le voci più significative dei Debiti sono: “*Debiti verso fornitori*” di € 3.377.286,90 e “*Altri debiti*” di € 991.739,36;
- Il totale dei Ratei e Risconti Passivi (pari ad € 1.244.165,96), in particolare della voce “*Contributi agli investimenti – da altre amministrazioni pubbliche*” è aumentato, rispetto al 2018, di € 996.888,46, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO;
- Il totale dei Conti d’ordine (pari ad € 3.932.955,61), in particolare della voce “*Impegni su esercizi futuri*”, è aumentato, rispetto al 2018, di € 764.660,43, derivante principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO.

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

N°	ENTE	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)	RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)	Incidenza % (X/Y)
1	C.S.B.N.O.	1,79%	€ 82.042,09	€ 6.424.525,00	0,01277 %
2	A.F.M.	100,00%	€ 0,00	€ 1.666.712,88	0,00 %
3	Fondazione il Cerchio	75,00%	€ 105.320,94	€ 2.427.358,00	0,04339 %
4	Consorzio dei Comuni dei Navigli	5,00%	€ 1.402.090,91	€ 16.477.317,00	0,08509 %
5	Cap Holding Spa	0,307%	€ 105.506,12	€ 367.893.644,00	0,00029 %
6	A.T.S.	7,69%	€ 0,00	€ 1.046.020,00	0,00 %
7	Azienda SO.LE.	8,12 %	€ 0,00	€ 6.859.687,96	0,00 %

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Conto Economico (B 13)	Comune di Busto Garolfo	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Navigli	Cap Holding Spa	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Spese di personale	€ 1.915.863,06	€ 2.841.361,00	€ 273.658,78	€ 1.478.586,00	€ 747.857,00	€ 45.780.163,00	€ 269.750,00	€ 2.509.891,56	€ 55.817.130,40

DEBITI E CREDITI

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Cap Holding Spa	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.026.960,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.026.960,00
Altri debiti	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 520,00

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi e Passivi derivano principalmente dal bilancio del Gruppo CAP HOLDING SPA.

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

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 Ratei Attivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Attivi</i>	<i>Valori 2019 Ratei Passivi</i>	<i>Valori 2019 Risconti Passivi</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.066.940,39
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 19.126,00	€ 0,00	€ 96.587,00
3	A.F.M.	€ 109,90	€ 7.848,69	€ 0,00	€ 0,00
4	Fondazione il Cerchio	€ 131,00	€ 2.350,00	€ 120.030,00	€ 0,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 18.701,00	€ 42.571,00	€ 4.353,00	€ 294.836,00
6	Cap Holding Spa	€ 5.267,00	€ 10.712.587,00	€ 709,00	€ 4.383.322,00
7	A.T.S.	€ 16.458,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 57.852,43	€ 0,00	€ 333.106,24

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi della voce “Altri” dei Fondi per Rischi ed Oneri derivano principalmente dal bilancio del Gruppo CAP HOLDING SPA.

I valori degli Altri Accantonamenti dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nella tabella sottostante:

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Altri accantonamenti (Stato Patrimoniale)</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 31.800,70
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00
3	A.F.M.	€ 3.249,37

4	Fondazione il Cerchio	€ 116.215,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 67.494,00
6	Cap Holding Spa	€ 66.453.439,00
7	A.T.S.	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 0,00

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

<i>N°</i>	<i>Ente</i>	<i>Valore 2019 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito</i>	<i>Valore 2019 C 21 b - Altri oneri finanziari</i>
1	Conto Economico Consolidato 2019 (%)	€ 39.312,33	€ 4.694,27
2	Comune di Busto Garolfo	€ 10.976,53	€ 0,00
3	C.S.B.N.O.	€ 26.713,00	€ 0,00
4	A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00
5	Fondazione il Cerchio	€ 10.692,00	€ 0,00
6	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 10.692,00	€ 1.599,00
7	Cap Holding Spa	€ 5.591.413,00	€ 1.174.355,00
8	A.T.S.	€ 0,00	€ 8.041,00
9	Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 4.811,56

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi dei proventi ed oneri straordinari sono principalmente di pertinenza del bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO e del Gruppo CAP HOLDING SPA.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Valori 2019 complessivi Proventi Straordinari</i>	<i>Valori 2019 complessivi Oneri Straordinari</i>
1	Comune di Busto Garolfo	€ 983.609,11	€ 219.201,46
2	C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00
3	A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00
4	Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00
5	Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00
6	Cap Holding Spa	€ 1.391.949,00	€ 2.536.515,00
7	A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00
8	Azienda SO.LE.	€ 7.578,00	€ 9.551,03

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Solo il gruppo CAP HOLDING SPA presenta strumenti finanziari derivati e al 31.12.2019 il valore ammonta ad € 13.571.042 (per eventuali dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2019 del Gruppo Cap).

Gli altri soggetti del perimetro di consolidamento non presentano strumenti finanziari derivati.