

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 GRUPPO AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUSTO GAROLFO	Nr. Progr. 44
	Data 28/09/2021
	Seduta NR. 8

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 28/09/2021 alle ore 21:00

Il PRESIDENTE ha convocato il CONSIGLIO COMUNALE NELLA SALA CONSILIARE, oggi 28/09/2021 alle ore 21:00 in adunanza PUBBLICA di PRIMA Convocazione previo invio di invito scritto a domicilio, nei modi e termini previsti dalla legge vigente.

Fatto l'appello nominale risultano:

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>	<i>Cognome e Nome</i>	<i>Pre.</i>
BINAGHI FRANCESCO	S	CARNEVALI STEFANO	S	D'ELIA PATRIZIA	S
BIONDI SUSANNA	N	SELMO RAFFAELA	S	LUONI MASSIMO LUIGI	S
CAMPETTI PATRIZIA	S	LA TEGOLA ANNA	S	CARDANI LUIGI	S
TUNICE VALENTINA	S	DELL'ACQUA ALDO	S		
MILAN ANDREA	S	DIANESE DANIELE	N		
RIGIROLI GIOVANNI	S	PIRAZZINI ANGELO	N		
ZANGIROLAMI MARCO	S	LUNARDI SABRINA	S		
<i>Totale Presenti: 14</i>			<i>Totali Assenti: 3</i>		

Assenti Giustificati i signori:

BIONDI SUSANNA; DIANESE DANIELE; PIRAZZINI ANGELO

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIACINTO SARNELLI.

In qualità di PRESIDENTE, il Sig. BINAGHI FRANCESCO assume la presidenza e constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta designando a scrutatori i Consiglieri, sigg.:

, , ,

OGGETTO:

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 GRUPPO AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Il Presidente del Consiglio introduce l'argomento quindi invita i consiglieri alla discussione

Quindi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udita e fatta propria la relazione dell'Assessore relatore;

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;

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.126 del 10.12.20 e n.67 del 8.06.21 si è provveduto ad individuare l'elenco degli enti da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;

Considerato che il bilancio consolidato 2020 del Comune di Busto Garolfo include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

- C.S.B.N.O.	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%
-ATS Azienda trasporti scolastici	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 31.12.2020;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 31.08.21 con la quale si è approvato lo schema del bilancio consolidato dell'anno 2020 che presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	CONSOLIDATO 2020
CREDITI VS. STATO ED ALTRE AMMIN. PUBBL.	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.601.600,32
Immobilizzazioni materiali	42.965.985,63
Immobilizzazioni finanziarie	47.577,91
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	45.615.163,86
Rimanenze	240.905,04
Crediti	5.829.994,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97
Disponibilità liquide	6.555.080,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	12.742.385,78
RATEI E RISCONTI	64.199,85
TOTALE ATTIVO	58.421.749,49
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	CONSOLIDATO 2020
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.147.537,60
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO	48.147.537,60
FONDO RISCHI ED ONERI	439.086,86
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	861.865,11
DEBITI	7.035.555,89
RATEI E RISCONTI	1.937.704,03

TOTALE PASSIVO	58.421.749,49
CONTO ECONOMICO	CONSOLIDATO 2020
Totale componenti positivi della gestione	15.536.800,86
Totale componenti negativi della gestione	16.136.809,70
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-600.008,84
Proventi ed oneri finanziari	-15.958,73
Rettifiche di valore attività finanziarie	-425,77
Proventi ed oneri straordinari	238.918,46
Risultato prima delle imposte	-377.474,88
Imposte	169.444,74
Risultato d'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	-546.919,62
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,0

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

Sentita la commissione economico finanziaria riunitasi in data 22.09.21 ;

Visto il parere del Revisore del Conto prot. n. 20486 del 03.09.21;

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

Con n. 10 voti favorevoli e n. 4 voti contrari (Lunardi, Cardani, D'Elia e Luoni), espressi dai n. 14 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

-Di approvare l'allegato bilancio consolidato dell'anno 2020 del Comune di Busto Garolfo unitamente alla Relazione sulla gestione e nota integrativa provvedendo alla copertura del risultato negativo dell'esercizio risultante dal conto economico mediante utilizzo delle riserve che costituiscono parte del patrimonio netto

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 44 DEL 28/09/2021

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

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

Con n. 10 voti favorevoli e n. 4 voti contrari (Lunardi, Cardani, D'Elia e Luoni), espressi dai n. 14 Consiglieri presenti e votanti,

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 44 DEL 28/09/2021

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
FRANCESCO BINAGHI

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 DEL CONSIGLIO COMUNALE

ORIGINALE

Numero Delibera **44** del **28/09/2021**

OGGETTO

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2020 GRUPPO AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BUSTO GAROLFO

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

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 16/09/2021

IL RESPONSABILE DI AREA
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 16/09/2021

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
Dott.ssa ATTILIA CASTIGLIONI

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	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	3.822,00	6.159,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	711,60	1.198,80	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.293,21	2.036,99	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.124.961,08	2.496.655,60	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	342.076,68	1.820,01	BI6	BI6
9	altre	127.735,75	155.394,75	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.601.600,32	2.663.265,15		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	21.381.874,65	22.273.413,75		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.987.730,10	2.482.051,40		
1.3	Infrastrutture	17.917.427,63	18.387.849,72		
1.9	Altri beni demaniali	1.398.167,02	1.324.962,73		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.586.631,84	19.092.018,80		
2.1	Terreni	409.673,40	409.673,40	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	18.516.860,35	18.029.818,33		
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	263.686,41	244.283,18	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	145.402,64	146.999,78	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	62,01	198,21		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.076,43	43.923,21		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	155.062,33	155.157,10		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	13.431,66	13.860,33		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	50.376,61	48.105,26		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.997.479,14	1.201.643,17	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	42.965.985,63	42.567.075,72		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	47.332,12	50.583,77	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	2.202,38	2.512,09	BI11a	BI11a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese partecipate</i>	45.129,74	3.744,77	BI11b	BI11b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	44.326,91		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	245,79	245,79	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	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	BI12a	BI12a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri soggetti</i>	245,79	245,79	BI12c BI12d	BI12d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	47.577,91	50.829,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.615.163,86	45.281.170,43		

	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	240.905,04	241.272,31	CI	CI
	Totale rimanenze	240.905,04	241.272,31		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.894.222,74	1.703.313,35		
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	1.835.734,64	1.703.313,35		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	58.488,10	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.846.141,33	1.209.594,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.765.520,01	1.208.730,36		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese controllate	7,93	0,87		CI12
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	678,30	862,80	CI13	CI13
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	verso altri soggetti	79.935,09	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.613.211,31	1.475.811,95	CI11	CI11
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	5.841,89	0,00		
4	Altri Crediti	476.418,81	403.552,39	CI15	CI15
a	verso l'erario	234.169,54	175.748,68		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	159.527,57	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	242.249,27	227.803,71		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	30.134,56	0,00		
	Totale crediti	5.829.994,19	4.792.271,72		
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	116.405,97	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	116.405,97	116.405,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	4.942.202,99	5.235.388,35		
a	Istituto tesoriere	4.942.202,99	5.235.388,35		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.607.276,04	1.666.163,42	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	5.601,55	23.839,15	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	6.555.080,58	6.925.390,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.742.385,78	12.075.340,92		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.517,85	2.457,74	D	D
2	Risconti attivi	61.682,00	50.254,86	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	64.199,85	52.712,60		
	TOTALE DELL'ATTIVO	58.421.749,49	57.409.223,95		

(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 2020

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	11.977.675,13	12.126.544,27	AI	AI
II	Riserve	36.716.782,09	36.480.638,31		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-231.586,23	-76.229,80	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-107.651,47	126.550,52	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	-142.477,79	116.221,37		
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.458.034,13	35.143.470,42		
e	altre riserve indisponibili	1.597.985,66	1.286.847,17		
III	Risultato economico dell'esercizio	-546.919,62	39.354,81	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.147.537,60	48.646.537,39		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-13.815,50	-18.279,25		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	4.463,75		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-13.815,50	-13.815,50		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.147.537,60	48.646.537,39		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	32.127,37	24.105,99	B2	B2
3	altri	406.959,49	358.651,83	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	439.086,86	382.757,82		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		861.865,11	802.308,89	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	861.865,11	802.308,89		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	850.068,46	937.754,61		
a	prestiti obbligazionari	69.889,10	87.289,12	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	52.457,60	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	517.931,74	470.577,69	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	270.218,98	0,00		
d	verso altri finanziatori	262.247,62	379.887,80	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	3.791.156,71	3.377.286,90	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	6.343,49	0,00		
3	Acconti	44.336,21	45.243,93	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.461.305,10	981.429,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	7.837,08	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	143.180,18	114.581,17		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese controllate	10.759,71	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	imprese partecipate	164.295,35	88.781,39	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
e	altri soggetti	1.135.232,78	778.066,53		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5	altri debiti	888.689,41	991.739,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	111.073,89	121.942,34		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	90.664,82	128.587,54		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	4.001,80	9.592,42		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri	682.948,90	731.617,06		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	182.658,69	0,00		
	TOTALE DEBITI (D)	7.035.555,89	6.333.453,89		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	150.274,89	120.249,83	E	E
II	Risconti passivi	1.787.429,14	1.123.916,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.758.670,78	1.079.894,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.733.462,60	1.056.888,46		
b	da altri soggetti	25.208,18	23.006,06		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	28.758,36	44.021,61		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.937.704,03	1.244.165,96		
	TOTALE DEL PASSIVO	58.421.749,49	57.409.223,95		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.775.503,57	3.932.955,61		
	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	3.775.503,57	3.932.955,61		

(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 - Città metropolitana di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.347.711,51	5.664.162,43		
2	Proventi da fondi perequativi	1.458.183,15	1.465.568,59		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.261.381,27	462.416,30		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.261.381,27	462.416,30		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.766.280,67	7.081.125,92	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	705.803,01	876.340,47		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.646.029,27	2.414.646,18		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.414.448,39	3.790.139,27		
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	1.572,67	10.192,85	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	283.408,97	309.032,98	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	418.262,62	529.523,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.536.800,86	15.522.022,14		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.458.303,94	1.459.319,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.057.717,57	6.016.948,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	56.503,02	127.405,28	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.183.796,68	2.010.414,55		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.174.705,08	1.993.200,35		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.091,60	17.214,20		
13	Personale	3.970.313,94	4.121.453,12	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.104.965,07	1.956.112,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	211.695,02	277.759,70	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.592.039,59	1.592.126,96	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	301.230,46	86.226,25	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.373,02	-14.076,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	21.343,14	1.696,16	B12	B12
17	Altri accantonamenti	29.847,79	75.815,05	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	259.391,57	236.690,59	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.136.809,70	15.991.779,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-600.008,84	-469.757,44		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
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	12.407,12	13.426,54	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.407,12	13.426,54		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.365,85	44.006,60	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.202,67	39.312,33		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.163,18	4.694,27		
Totale oneri finanziari		28.365,85	44.006,60		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-15.958,73	-30.580,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	425,77	446,92	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		-425,77	-446,92		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	680.855,43	988.497,72	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	193.942,62	200.000,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	161.249,26	561.971,27		E20b
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	323.594,65	213.906,45		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.068,90	12.620,00		
Totale proventi straordinari		680.855,43	988.497,72		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	441.936,97	227.764,10	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00		
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	389.643,33	175.470,46		E21b
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.293,64	52.293,64		E21d
Totale oneri straordinari		441.936,97	227.764,10		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		238.918,46	760.733,62		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-377.474,88	259.949,20		
26	Imposte (*)	169.444,74	220.594,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-546.919,62	39.354,81	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	4.463,75		



**COMUNE DI BUSTO
GAROLFO**

Città Metropolitana di Milano

**BILANCIO
CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2020**

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA**

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato
allegato n. 4/4)
(D.M. 11 agosto 2017)

INDICE

PREMESSA	3
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	3
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2020.....	4
PREMESSA	5
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0).....	6
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020	8
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020.....	11
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....	17
PREMESSA	18
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	19
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	21
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	23
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	25
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	26
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	28
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	30
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	30
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	37
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	46
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	46
INCIDENZA DEI RICAVI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	59
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTO GAROLFO	60
CREDITI E DEBITI	61
RATEI E RISCONTI	63
ALTRI ACCANTONAMENTI	65
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	66
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	67
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI BUSTO GAROLFO	68
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	68
PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI	69

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di BUSTO GAROLFO 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, 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 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 BUSTO GAROLFO 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. 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. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 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 (ELENCO 0)

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
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	7,69000%	0,07690	
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	0,30700%	0,00307	
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,79000%	0,01790	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	100,00000%	1,00000	
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	75,00000%	0,75000	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	5,00000%	0,05000	

CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	0,09000%	0,00090	
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	8,12000%	0,08120	
AMIACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	07007600153	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,15670	0,15670	A totale partecipazione pubblica ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali
PAVIA ACQUE	02234900187	5. Società partecipata	2. Indiretta	0,03100	0,03100	Società mista ma non affidataria diretta di servizi pubblici locali

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 BUSTO GAROLFO 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	€ 9.226.742,53	59,00%	€ 6.310.058,33	41,00%	€ 15.536.800,86	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 10.021.816,17	62,00%	€ 6.114.993,53	38,00%	€ 16.136.809,70	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 795.073,64	133,00%	€ 195.064,80	-33,00%	-€ 600.008,84	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 35.423,89	-222,00%	-€ 51.382,62	322,00%	-€ 15.958,73	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	-€ 425,77	100,00%	-€ 425,77	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 247.849,00	104,00%	-€ 8.930,54	-4,00%	€ 238.918,46	100,00%
Imposte	€ 117.292,21	69,00%	€ 52.152,53	31,00%	€ 169.444,74	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 629.092,96	115,00%	€ 82.173,34	-15,00%	-€ 546.919,62	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	€ 5.347.711,51	34,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.458.183,15	9,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.261.381,27	8,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.261.381,27	8,00%
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	€ 6.766.280,67	44,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 705.803,01	5,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 1.646.029,27	11,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 4.414.448,39	28,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.572,67	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 283.408,97	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 418.262,62	3,00%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 15.536.800,86	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"			
g	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.458.303,94	9,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 6.057.717,57	38,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 56.503,02	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.183.796,68	13,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.174.705,08	13,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 9.091,60	0,00%
13	Personale	€ 3.970.313,94	25,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.104.965,07	13,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 211.695,02	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.592.039,59	10,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 301.230,46	2,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 5.373,02	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 21.343,14	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 29.847,79	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 259.391,57	2,00%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 16.136.809,70	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		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	€ 12.407,12	100,00%
Totale proventi finanziari		€ 12.407,12	100,00%
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 28.365,85	59,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 24.202,67	85,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.163,18	-26,00%
Totale oneri finanziari		€ 28.365,85	100,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 15.958,73	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 425,77	-100,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-€ 425,77	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	€ 193.942,62	28,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 161.249,26	24,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 323.594,65	48,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 2.068,90	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 680.855,43	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 389.643,33	88,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	12,00%
	Totale oneri straordinari	€ 441.936,97	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 238.918,46	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 BUSTO GAROLFO 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 BUSTO GAROLFO 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	€ 41.166,87	2,00%	€ 2.560.433,45	98,00%	€ 2.601.600,32	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.220.218,50	98,00%	€ 745.767,13	2,00%	€ 42.965.985,63	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.160.045,80	6642,00%	-€ 3.112.467,89	6542,00%	€ 47.577,91	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.421.431,17	100,00%	€ 193.732,69	0,00%	€ 45.615.163,86	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 240.905,04	100,00%	€ 240.905,04	100,00%
Crediti	€ 3.709.748,25	64,00%	€ 2.120.245,94	36,00%	€ 5.829.994,19	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 116.405,97	100,00%	€ 116.405,97	100,00%
Disponibilità liquide	€ 5.021.855,09	77,00%	€ 1.533.225,49	23,00%	€ 6.555.080,58	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.731.603,34	69,00%	€ 4.010.782,44	31,00%	€ 12.742.385,78	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	0,00%	€ 64.199,85	100,00%	€ 64.199,85	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 54.153.034,51	93,00%	€ 4.268.714,98	7,00%	€ 58.421.749,49	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2020	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2020	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.030.970,82	100,00%	€ 116.566,78	0,00%	€ 48.147.537,60	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 68.698,70	16,00%	€ 370.388,16	84,00%	€ 439.086,86	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 861.865,11	100,00%	€ 861.865,11	100,00%
DEBITI (D)	€ 4.319.642,41	61,00%	€ 2.715.913,48	39,00%	€ 7.035.555,89	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.733.722,58	89,00%	€ 203.981,45	11,00%	€ 1.937.704,03	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.153.034,51	93,00%	€ 4.268.714,98	7,00%	€ 58.421.749,49	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.775.503,57	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 3.775.503,57	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	€ 3.822,00	0,00%
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 711,60	0,00%
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.293,21	0,00%
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.124.961,08	82,00%
	5 avviamento	€ 0,00	0,00%
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 342.076,68	13,00%
	9 altre	€ 127.735,75	5,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 2.601.600,32	100,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1 Beni demaniali	€ 21.381.874,65	50,00%
	1.1 Terreni	€ 78.549,90	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 1.987.730,10	5,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 17.917.427,63	42,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.398.167,02	3,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 19.586.631,84	45,00%
	2.1 Terreni	€ 409.673,40	1,00%
	2.2 Fabbricati	€ 18.516.860,35	43,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 263.686,41	1,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 145.402,64	0,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 62,01	0,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 32.076,43	0,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 155.062,33	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 13.431,66	0,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 50.376,61	0,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.997.479,14	5,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 42.965.985,63	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 47.332,12	100,00%
	a imprese controllate	€ 2.202,38	5,00%
	b imprese partecipate	€ 45.129,74	95,00%
	c altri soggetti	€ 0,00	0,00%

2	Crediti verso	€ 245,79	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 245,79	1,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 47.577,91	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 45.615.163,86	100,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"			
I	<u>Rimanenze</u>	€ 240.905,04	100,00%
Totale Rimanenze		€ 240.905,04	100,00%
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.894.222,74	32,00%
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.835.734,64	31,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 58.488,10	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.846.141,33	31,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.765.520,01	30,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 7,93	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 678,30	0,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 79.935,09	1,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.613.211,31	28,00%
4	Altri Crediti	€ 476.418,81	8,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 234.169,54	4,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>altri</i>	€ 242.249,27	4,00%
Totale Crediti		€ 5.829.994,19	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	€ 4.942.202,99	75,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.942.202,99	75,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.607.276,04	25,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 5.601,55	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
Totale Disponibilità liquide		€ 6.555.080,58	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 12.742.385,78	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	€ 2.517,85	4,00%
2	Risconti attivi	€ 61.682,00	96,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 64.199,85	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
I	Fondo di dotazione	€ 11.977.675,13	25,00%
II	Riserve	€ 36.716.782,09	77,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 231.586,23	0,00%
b	<i>da capitale</i>	-€ 107.651,47	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>	€ 35.458.034,13	74,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.597.985,66	3,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 546.919,62	-1,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 48.147.537,60	100,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.147.537,60	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	€ 32.127,37	7,00%
3	altri	€ 406.959,49	93,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 439.086,86	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"	€ 861.865,11	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 861.865,11	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI" (*)		
1	Debiti da finanziamento	€ 850.068,46	12,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 69.889,10	1,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 517.931,74	7,00%
d	verso altri finanziatori	€ 262.247,62	4,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.791.156,71	54,00%
3	Acconti	€ 44.336,21	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.461.305,10	20,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 7.837,08	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 143.180,18	2,00%
c	imprese controllate	€ 10.759,71	0,00%
d	imprese partecipate	€ 164.295,35	2,00%
e	altri soggetti	€ 1.135.232,78	16,00%
5	altri debiti	€ 888.689,41	13,00%
a	<i>tributari</i>	€ 111.073,89	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 90.664,82	1,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 4.001,80	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 682.948,90	10,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.035.555,89	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	€ 150.274,89	8,00%
II	Risconti passivi	€ 1.787.429,14	91,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 1.758.670,78	90,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.733.462,60	89,00%
b	da altri soggetti	€ 25.208,18	1,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 28.758,36	1,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 1.937.704,03	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2020		Importo	%
Macro-classe "CONTI D'ORDINE"			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.775.503,57	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		€ 3.775.503,57	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 BUSTO GAROLFO 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. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 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. Deliberazione della Giunta Comunale n. 67 del 08/06/2021, 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 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'irrelevanza, 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
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	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	NO	NO	1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	75,00000%	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	5,00000%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09000%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,12000%	
AMIACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	NO	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	

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%	2020	Proporzionale
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	0,30700%	2020	Proporzionale
C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,79000%	2020	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	100,00000%	2020	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	75,00000%	2020	Integrale
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	5,00000%	2020	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	8,12000%	2020	Proporzionale

AMIACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	2020	Proporzionale
--------------	-------------	------------------------	--	------	---------------

N.B.: 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, oggetto anch'essa di consolidamento da parte del Comune di Busto Garolfo, 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 sia partecipati che controllati è stato utilizzato per i soggetti AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA e FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS il “**METODO INTEGRALE**” e per gli altri soggetti 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 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.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 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 BUSTO GAROLFO è stato necessario effettuare tre rettifiche di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		1		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica valore 2020 partecipazione CAP HOLDING S.P.A. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO. 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 BUSTO GAROLFO) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO CAP (bilancio utilizzato per il consolidato 2020 del Comune di BUSTO GAROLFO. L'Ente infatti, ha come partecipazione indiretta AMIACQUE S.R.L., soggetto facente parte del GRUPPO CAP)							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	163.542,61	0,00	163.542,61	0,00
2	COMUNE	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	163.542,61	0,00	163.542,61
				163.542,61	163.542,61	163.542,61	163.542,61

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE			
Rettifica Bilancio Comune		2		100,00000%		0,00000%	
Descrizione:							
Rettifica valore 2020 partecipazione A.T.S. S.R.L. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO. Per calcolare il valore di A.T.S. S.R.L. 2020 nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO è stato utilizzato il bilancio del soggetto al 30.06.2020, per cui la rettifica è relativa alla differenza con il bilancio al 31.12.2019 che A.T.S. S.R.L. ha riclassificato nel 2020 (per il bilancio consolidato 2019) secondo lo schema DL.GS 118/2011							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	7.682,23	0,00	7.682,23
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	7.682,23	0,00	7.682,23	0,00
				7.682,23	7.682,23	7.682,23	7.682,23

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	
Rettifica Bilancio Comune	3		100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Rettifica valore 2020 partecipazione AZIENDA SO.LE. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO per differenze dovute ad arrotondamenti.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,03	0,00	0,03	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,03	0,00	0,03
				0,03	0,03	0,03	0,03

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 BUSTO GAROLFO, 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 BUSTO GAROLFO (**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	C.S.B.N.O.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
9.205,83	514.519,00	1,79000%	9.209,89	0,00	-4,06
COMUNE	A.F.M.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
718.613,65	683.787,34	100,00000%	683.787,34	34.826,31	0,00
COMUNE	Fondazione il Cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-41.446,50	-55.262,00	75,00000%	-41.446,50	0,00	0,00
COMUNE	Consorzio dei Comuni dei Navigli			Differenza di consolidamento	

Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 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	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
2.589.024,21	808.261.178,00	0,30700%	2.481.361,82	107.662,39	0,00
COMUNE	A.T.S.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-3.027,55	-39.368,00	7,69000%	-3.027,40	0,00	-0,15
COMUNE	Azienda SO.LE.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2020 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
32.299,44	397.776,34	8,12000%	32.299,44	0,00	0,00
3.314.998,23	TOTALI		3.172.513,74		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				142.488,70	-4,21
SALDO FINALE				142.484,49	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE		C.S.B.N.O.	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1		100,00000%		1,79000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per C.S.B.N.O. : 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 BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	9.205,83	0,00	9.205,83
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	78.100,00	0,00	1.397,99	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	4,06
				514.519,00	9.205,83	9.209,89	9.209,89

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.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	718.613,65	0,00	718.613,65
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	526.267,99	0,00	526.267,99	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	34.826,31	0,00
				683.787,34	718.613,65	718.613,65	718.613,65

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	FONDAZIONE IL CERCHIO
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3		100,00000%	75,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per **FONDAZIONE IL CERCHIO**: non ci sono differenze di consolidamento

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	41.446,50	0,00	41.446,50	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	456.905,00	0,00	342.678,75
				443.089,50	456.905,00	342.678,75	342.678,75

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	CONSORZIO DEI NAVIGLI
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	4		100,00000%	5,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per **CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI**: non ci sono differenze di consolidamento

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.329,15	0,00	10.329,15
2	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	P A I	Fondo di dotazione	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	GRUPPO CAP
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	5		100,00000%	0,30700%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **POSITIVA** per **GRUPPO CAP**: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.589.024,21	0,00	2.589.024,21
2	GRUPPO CAP	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	1.754.142,08	0,00
3	GRUPPO CAP	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	235.485.530,00	0,00	722.940,58	0,00
4	GRUPPO CAP	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	107.662,39	0,00
				808.261.178,00	2.589.024,21	2.589.024,21	2.589.024,21

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

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **A.T.S. S.R.L.**: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	3.027,55	0,00	3.027,55	0,00
2	A.T.S. S.R.L.	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	65.432,00	0,00	5.031,72
3	A.T.S. S.R.L.	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	0,00	0,15
				29.091,55	65.432,00	5.031,87	5.031,87

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE	AZIENDA SO.LE.
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	7		100,00000%	8,12000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per **AZIENDA SO.LE.:** non ci sono differenze di consolidamento

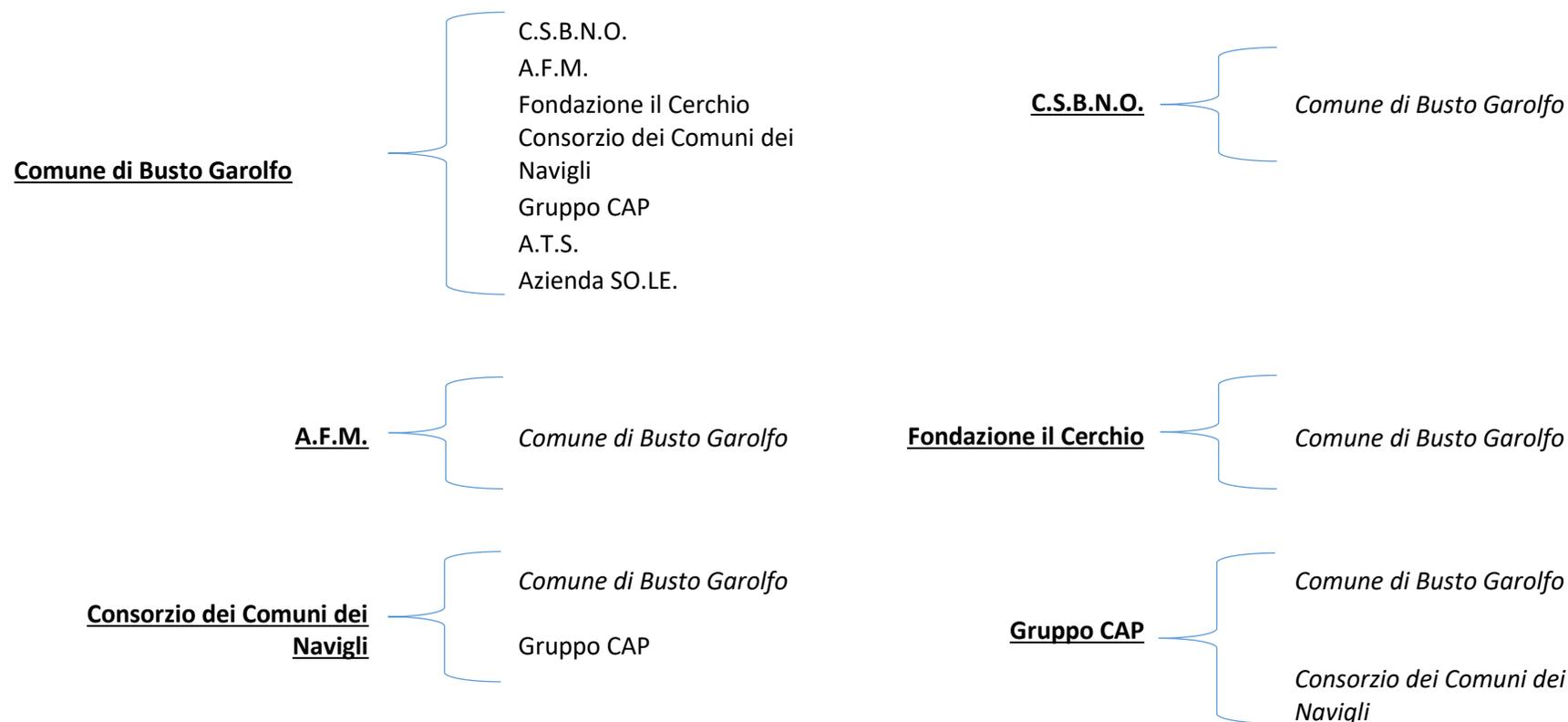
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	32.299,44	0,00	32.299,44
2	AZIENDA SO.LE.	P A I	Fondo di dotazione	54.481,56	0,00	4.423,90	0,00
3	AZIENDA SO.LE.	P A II b	Riserve di capitale	343.294,78	0,00	27.875,54	0,00
				397.776,34	32.299,44	32.299,44	32.299,44

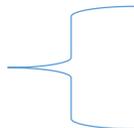
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

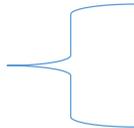
L'ultima fase consiste nell'eliminazione delle operazioni reciproche crediti e debiti / ricavi e costi / utili e perdite tra l'Ente Capogruppo e i Soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento e fra i soggetti stessi.

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 BUSTO GAROLFO sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



A.T.S.  *Comune di Busto Garolfo*

Azienda SO.LE.  *Comune di Busto Garolfo*

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..							
Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di euro 3.888,50 e di euro 15.554,00 (importi al netto dell'iva 22%) per servizi archivistici.							
Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di euro 1.286,00 e di euro 70.239,99 per per gestione biblioteca.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 2	Debiti verso fornitori	3.888,50	0,00	69,60	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	15.554,00	0,00	278,42
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	1.286,00	0,00	23,02	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	70.239,99	0,00	1.257,30
5	C.S.B.N.O.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	3.888,50	0,00	69,60
6	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.554,00	0,00	278,42	0,00
7	C.S.B.N.O.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	1.286,00	0,00	23,02
8	C.S.B.N.O.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.086,00	0,00	717,54	0,00
9	C.S.B.N.O.	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	30.153,99	0,00	539,76	0,00
				90.968,49	90.968,49	1.628,34	1.628,34

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 vs A.F.M. per IMU di euro 3.508,00 e TARI di euro 3.062,00.

Dividendi di A.F.M. versati al COMUNE per euro 34.826,32.

Debiti vs A.F.M. per euro 640,00 relativi ai buoni COVID.

Costi vs A.F.M. per euro 4.227,54 per Buoni emergenza COVID e per euro 647,54 per fornitura materiale sanitario .

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 1	Proventi da tributi	6.570,00	0,00	6.570,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	C 19 a	Proventi da società controllate	34.826,32	0,00	34.826,32	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 4 e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti	640,00	0,00	640,00	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	4.227,54	0,00	4.227,54
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	647,54	0,00	647,54
6	A.F.M.	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.570,00	0,00	6.570,00
7	A.F.M.	P A II b	Riserve di capitale	0,00	34.826,32	0,00	34.826,32
8	A.F.M.	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altri soggetti	0,00	640,00	0,00	640,00
9	A.F.M.	A 4 b	Ricavi dalla vendita di beni	4.875,08	0,00	4.875,08	0,00
				46.911,40	46.911,40	46.911,40	46.911,40

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 ONLUS.

Ricavi vs FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS per TARI di euro 4.288,00 e per canoni di locazione di euro 15.433,75.

Debiti/Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS per euro 10.500,00 relativi a fatture pagate nel 2021 per rimborso lavori di manutenzione straordinaria alla struttura anticipati dalla Fondazione ma a carico del Comune.

Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS per euro 54.513,88 per utenti in casa di riposo e per euro 66.992,55 per servizio assistenza domiciliare.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 1	Proventi da tributi	4.288,00	0,00	4.288,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.433,75	0,00	15.433,75	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 2	Debiti verso fornitori	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	121.506,43	0,00	121.506,43
6	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.288,00	0,00	4.288,00
7	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.433,75	0,00	15.433,75
8	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00
9	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00
10	FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	121.506,43	0,00	121.506,43	0,00
				162.228,18	162.228,18	162.228,18	162.228,18

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 COMUNI DEI NAVIGLI.

Crediti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI per euro 211.040,38 per TARI.

Debiti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI per euro 368.180,00 oltre iva 10% per servizi di igiene ambientale e Costi per euro 1.541.658,00.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A C II 1 b	Altri crediti da tributi	0,00	211.040,38	0,00	10.552,02
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 2	Debiti verso fornitori	368.180,00	0,00	18.409,00	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.541.658,00	0,00	77.082,90
4	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	P D 2	Debiti verso fornitori	211.040,38	0,00	10.552,02	0,00
5	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	368.180,00	0,00	18.409,00
6	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	1.541.658,00	0,00	77.082,90	0,00
				2.120.878,38	2.120.878,38	106.043,92	106.043,92

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

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e GRUPPO CAP.

Crediti vs GRUPPO CAP per euro 12.276,50 relativi a rimborso spese tecniche.

Ricavi vs GRUPPO CAP per euro 51.553,38 per contributo emergenza COVID, per euro 99.895,67 per canone utilizzo rete idrica, per euro 2.347,90 per rimborsi note di credito fornitura acqua e per euro 14.977,33 per rimborso spese tecniche.

Debiti/Costi vs GRUPPO CAP rispettivamente di euro 15.553,11 e 42.600,00 per fornitura acqua.

Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	12.276,50	0,00	37,69
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	51.553,38	0,00	158,27	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.865,67	0,00	306,59	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	17.325,23	0,00	53,19	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 2	Debiti verso fornitori	15.553,11	0,00	47,75	0,00
6	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	42.600,00	0,00	130,78
7	GRUPPO CAP	P D 2	Debiti verso fornitori	12.276,50	0,00	37,69	0,00
8	GRUPPO CAP	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	51.553,38	0,00	158,27
9	GRUPPO CAP	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	117.190,90	0,00	359,78
10	GRUPPO CAP	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	15.553,11	0,00	47,75
11	GRUPPO CAP	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	42.600,00	0,00	130,78	0,00
				239.173,89	239.173,89	734,27	734,27

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

Descrizione:

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

Costi vs A.T.S. S.R.L. per euro 14.888,50 per il servizio scolastico .

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	14.888,50	0,00	1.144,93
2	A.T.S. S.R.L.	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	14.888,50	0,00	1.144,93	0,00
				14.888,50	14.888,50	1.144,93	1.144,93

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 vs AZIENDA SO.LE. per fondi che l'azienda sole riceve dal ministero e gira al comune per euro 60.119,92.

Debiti/Costi vs AZIENDA SO.LE. rispettivamente di euro 81.824,82 e di euro 499.052,43 per fatture già ricevute.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	60.119,92	0,00	4.881,74
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P D 4 d	Debiti per trasf. e contr. imprese partecipate	81.824,82	0,00	6.644,18	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	499.052,43	0,00	40.523,06
4	AZIENDA SO.LE.	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	60.119,92	0,00	4.881,74	0,00
5	AZIENDA SO.LE.	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	81.824,82	0,00	6.644,18
6	AZIENDA SO.LE.	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	499.052,43	0,00	40.523,06	0,00
				640.997,17	640.997,17	52.048,98	52.048,98

Tipo operazione		N. Reg	Note	GRUPPO CAP		CONSORZIO DEI NAVIGLI	
Elisione Operazioni INTRA		8		0,30700%		5,00000%	
Descrizione:							
Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI.							
Crediti insoluti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI per euro 142,77.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	GRUPPO CAP	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	142,77	0,00	0,44
2	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	P D 2	Debiti verso fornitori	142,77	0,00	7,14	0,00
3	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	6,70
				142,77	142,77	7,14	7,14

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, non è cambiato il perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO.

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	€ 2.601.600,32	€ 2.663.265,15	-€ 61.664,83	-2,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.965.985,63	€ 42.567.075,72	€ 398.909,91	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 47.577,91	€ 50.829,56	-€ 3.251,65	-6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.615.163,86	€ 45.281.170,43	€ 333.993,43	1,00%
Rimanenze	€ 240.905,04	€ 241.272,31	-€ 367,27	0,00%
Crediti	€ 5.829.994,19	€ 4.792.271,72	€ 1.037.722,47	22,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 116.405,97	€ 116.405,97	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 6.555.080,58	€ 6.925.390,92	-€ 370.310,34	-5,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.742.385,78	€ 12.075.340,92	€ 667.044,86	6,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 64.199,85	€ 52.712,60	€ 11.487,25	22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 58.421.749,49	€ 57.409.223,95	€ 1.012.525,54	2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.147.537,60	€ 48.646.537,39	-€ 498.999,79	-1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 439.086,86	€ 382.757,82	€ 56.329,04	15,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 861.865,11	€ 802.308,89	€ 59.556,22	7,00%
DEBITI (D)	€ 7.035.555,89	€ 6.333.453,89	€ 702.102,00	11,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.937.704,03	€ 1.244.165,96	€ 693.538,07	56,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 58.421.749,49	€ 57.409.223,95	€ 1.012.525,54	2,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.775.503,57	€ 3.932.955,61	-€ 157.452,04	-4,00%

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 BUSTO GAROLFO, 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 BUSTO GAROLFO.

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 per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

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 Busto Garolfo			
	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	€ 41.166,87	€ 39.691,58	€ 1.475,29	4,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.209.718,50	€ 41.776.678,64	€ 433.039,86	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 907,98	€ 3.744,77	-€ 2.836,79	-76,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 42.251.793,35	€ 41.820.114,99	€ 431.678,36	1,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.694.276,80	€ 2.948.381,16	€ 745.895,64	25,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.021.855,09	€ 5.345.300,09	-€ 323.445,00	-6,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.716.131,89	€ 8.293.681,25	€ 422.450,64	5,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 50.967.925,24	€ 50.113.796,24	€ 854.129,00	2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	C.S.B.N.O.			
	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	€ 8.163,33	€ 9.406,61	-€ 1.243,28	-13,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 32.419,25	€ 27.794,87	€ 4.624,38	17,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 0,00	€ 37.201,48	-€ 37.201,48	-100,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 21.112,58	€ 25.654,56	-€ 4.541,98	-18,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.075,07	€ 1.054,28	€ 20,79	2,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.187,65	€ 26.708,84	-€ 4.521,19	-17,00%
RATEI E RISCOINTI (D)	€ 259,05	€ 342,36	-€ 83,31	-24,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 63.029,28	€ 64.252,68	-€ 1.223,40	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	A.F.M.			
	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	€ 224,03	€ 448,03	-€ 224,00	-50,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 498.554,30	€ 512.970,62	-€ 14.416,32	-3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 498.778,33	€ 513.418,65	-€ 14.640,32	-3,00%
Rimanenze	€ 193.675,37	€ 196.385,46	-€ 2.710,09	-1,00%
Crediti	€ 48.774,24	€ 45.763,36	€ 3.010,88	7,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 116.405,97	€ 116.405,97	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 189.192,70	€ 161.796,24	€ 27.396,46	17,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 548.048,28	€ 520.351,03	€ 27.697,25	5,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 8.008,69	€ 7.958,59	€ 50,10	1,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.054.835,30	€ 1.041.728,27	€ 13.107,03	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Fondazione il Cerchio			
	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	€ 45.244,00	€ 77.000,00	-€ 31.756,00	-41,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 144.105,00	€ 168.324,00	-€ 24.219,00	-14,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 189.349,00	€ 245.324,00	-€ 55.975,00	-23,00%
Rimanenze	€ 14.669,00	€ 11.147,00	€ 3.522,00	32,00%
Crediti	€ 206.681,00	€ 147.303,64	€ 59.377,36	40,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 897.743,00	€ 837.556,00	€ 60.187,00	7,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.119.093,00	€ 996.006,64	€ 123.086,36	12,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 17.159,00	€ 2.481,00	€ 14.678,00	592,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.325.601,00	€ 1.243.811,64	€ 81.789,36	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	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	€ 31.884,60	€ 23.966,40	€ 7.918,20	33,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 8.624,10	€ 7.566,15	€ 1.057,95	14,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 40.508,70	€ 31.532,55	€ 8.976,15	28,00%
Rimanenze	€ 4.312,30	€ 5.401,85	-€ 1.089,55	-20,00%
Crediti	€ 474.750,25	€ 324.196,50	€ 150.553,75	46,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 3.454,05	€ 77.364,30	-€ 73.910,25	-96,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 482.516,60	€ 406.962,65	€ 75.553,95	19,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.379,55	€ 3.063,60	-€ 684,05	-22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 525.404,85	€ 441.558,80	€ 83.846,05	19,00%

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	€ 2.469.688,44	€ 2.505.710,35	-€ 36.021,91	-1,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 57.450,92	€ 57.092,33	€ 358,59	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 46.669,93	€ 47.084,79	-€ 414,86	-1,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 2.573.809,29	€ 2.609.887,47	-€ 36.078,18	-1,00%
Rimanenze	€ 27.964,99	€ 27.902,21	€ 62,78	0,00%
Crediti	€ 953.613,03	€ 827.640,59	€ 125.972,44	15,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 130.408,80	€ 417.328,29	-€ 286.919,49	-69,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.111.986,82	€ 1.272.871,09	-€ 160.884,27	-13,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 30.724,72	€ 32.903,81	-€ 2.179,09	-7,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.716.520,83	€ 3.915.662,37	-€ 199.141,54	-5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	A.T.S.			
	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	€ 95,36	€ 228,24	-€ 132,88	-58,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 6.975,14	€ 8.260,21	-€ 1.285,07	-16,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 7.070,50	€ 8.488,45	-€ 1.417,95	-17,00%
Rimanenze	€ 283,38	€ 435,79	-€ 152,41	-35,00%
Crediti	€ 13.294,01	€ 14.205,63	-€ 911,62	-6,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 10.368,73	€ 7.388,17	€ 2.980,56	40,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 23.946,12	€ 22.029,59	€ 1.916,53	9,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.406,35	€ 1.265,62	€ 1.140,73	90,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 33.422,97	€ 31.783,66	€ 1.639,31	5,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Azienda SO.LE.			
	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	€ 5.133,69	€ 6.813,94	-€ 1.680,25	-25,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 8.138,42	€ 8.388,90	-€ 250,48	-3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 13.272,11	€ 15.202,84	-€ 1.930,73	-13,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 417.492,28	€ 459.126,28	-€ 41.634,00	-9,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 300.983,14	€ 77.603,55	€ 223.379,59	288,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 718.475,42	€ 536.729,83	€ 181.745,59	34,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 3.262,49	€ 4.697,62	-€ 1.435,13	-31,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 735.010,02	€ 556.630,29	€ 178.379,73	32,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.229.516,22	€ 48.615.410,53	-€ 385.894,31	-1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 68.698,70	€ 31.800,70	€ 36.898,00	116,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 4.283.308,86	€ 3.664.495,55	€ 618.813,31	17,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.733.722,58	€ 1.066.940,39	€ 666.782,19	62,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.315.246,36	€ 53.378.647,17	€ 936.599,19	2,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.775.503,57	€ 3.932.955,61	-€ 157.452,04	-4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	C.S.B.N.O.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 45,50	-€ 2.677,35	€ 2.631,85	-98,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 11.392,65	€ 8.888,93	€ 2.503,72	28,00%
DEBITI (D)	€ 39.744,98	€ 44.602,62	-€ 4.857,64	-11,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.284,16	€ 1.728,91	-€ 444,75	-26,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 52.376,29	€ 52.543,11	-€ 166,82	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	A.F.M.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 101.403,64	€ 136.040,99	-€ 34.637,35	-25,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 3.249,37	€ 3.249,37	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 168.997,71	€ 168.504,05	€ 493,66	0,00%
DEBITI (D)	€ 134.558,48	€ 151.361,20	-€ 16.802,72	-11,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 408.209,20	€ 459.155,61	-€ 50.946,41	-11,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 126.100,18	-€ 83.926,59	-€ 42.173,59	50,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 121.360,00	€ 116.215,00	€ 5.145,00	4,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 616.671,00	€ 566.992,00	€ 49.679,00	9,00%
DEBITI (D)	€ 503.295,00	€ 499.628,00	€ 3.667,00	1,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 150.037,00	€ 120.030,00	€ 30.007,00	25,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.265.262,82	€ 1.218.938,41	€ 46.324,41	4,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 77.082,90	-€ 70.104,55	-€ 6.978,35	10,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 5.170,65	€ 3.374,70	€ 1.795,95	53,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 17.572,60	€ 17.020,85	€ 551,75	3,00%
DEBITI (D)	€ 490.158,34	€ 394.297,93	€ 95.860,41	24,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 10.023,95	€ 14.959,45	-€ 4.935,50	-33,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 445.842,64	€ 359.548,38	€ 86.294,26	24,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 57.393,94	€ 99.250,99	-€ 41.857,05	-42,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 240.608,14	€ 228.118,05	€ 12.490,09	5,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 14.777,36	€ 15.947,41	-€ 1.170,05	-7,00%
DEBITI (D)	€ 907.189,23	€ 1.069.133,58	-€ 161.944,35	-15,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 15.588,11	€ 13.458,98	€ 2.129,13	16,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.235.556,78	€ 1.425.909,01	-€ 190.352,23	-13,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	A.T.S.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 2.292,90	-€ 8.653,50	€ 10.946,40	-126,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 12.054,61	€ 10.881,35	€ 1.173,26	11,00%
DEBITI (D)	€ 20.957,93	€ 24.595,07	-€ 3.637,14	-15,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.305,44	€ 26.822,92	€ 8.482,52	32,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Azienda SO.LE.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 39.840,52	-€ 38.803,13	-€ 1.037,39	3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 20.399,18	€ 14.074,30	€ 6.324,88	45,00%
DEBITI (D)	€ 656.343,07	€ 485.339,94	€ 171.003,13	35,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 27.048,23	€ 27.048,23	€ 0,00	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 663.949,96	€ 487.659,34	€ 176.290,62	36,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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	€ 15.536.800,86	€ 15.522.022,14	€ 14.778,72	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.136.809,70	€ 15.991.779,58	€ 145.030,12	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 600.008,84	-€ 469.757,44	-€ 130.251,40	28,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 15.958,73	-€ 30.580,06	€ 14.621,33	-48,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 12.407,12	€ 13.426,54	-€ 1.019,42	-8,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 28.365,85	€ 44.006,60	-€ 15.640,75	-36,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 425,77	-€ 446,92	€ 21,15	-5,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 425,77	€ 446,92	-€ 21,15	-5,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 238.918,46	€ 760.733,62	-€ 521.815,16	-69,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 680.855,43	€ 988.497,72	-€ 307.642,29	-31,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 441.936,97	€ 227.764,10	€ 214.172,87	94,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 377.474,88	€ 259.949,20	-€ 637.424,08	-245,00%
<i>Imposte</i>	€ 169.444,74	€ 220.594,39	-€ 51.149,65	-23,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-€ 546.919,62	€ 39.354,81	-€ 586.274,43	-1490,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 4.463,75	-€ 4.463,75	-100,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	-€ 546.919,62	€ 34.891,06	-€ 581.810,68	-1668,00%

(*) 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 BUSTO GAROLFO, 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 BUSTO GAROLFO.

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 per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

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 Busto Garolfo			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 9.199.932,73	€ 8.942.920,28	€ 257.012,45	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 9.775.017,27	€ 9.543.658,04	€ 231.359,23	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 575.084,54	-€ 600.737,76	€ 25.653,22	-4,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 597,57	-€ 4.153,36	€ 4.750,93	-114,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 6.819,53	€ 6.823,17	-€ 3,64	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 6.221,96	€ 10.976,53	-€ 4.754,57	-43,00%
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	€ 247.849,00	€ 764.407,65	-€ 516.558,65	-68,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 667.224,02	€ 983.609,11	-€ 316.385,09	-32,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 419.375,02	€ 219.201,46	€ 200.173,56	91,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 326.637,97	€ 159.516,53	-€ 486.154,50	-305,00%
Imposte	€ 117.292,21	€ 127.107,63	-€ 9.815,42	-8,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 443.930,18	€ 32.408,90	-€ 476.339,08	-1470,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	C.S.B.N.O.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 101.922,59	€ 113.530,45	-€ 11.607,86	-10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 103.487,62	€ 115.575,70	-€ 12.088,08	-10,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 1.565,03	-€ 2.045,25	€ 480,22	-23,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 536,34	-€ 478,16	-€ 58,18	12,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 536,34	€ 478,16	€ 58,18	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	€ 3.197,50	€ 0,00	€ 3.197,50	100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 5.368,50	€ 0,00	€ 5.368,50	100,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 2.171,00	€ 0,00	€ 2.171,00	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.096,13	-€ 2.523,41	€ 3.619,54	-143,00%
Imposte	€ 1.141,63	€ 153,94	€ 987,69	642,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 45,50	-€ 2.677,35	€ 2.631,85	-98,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	A.F.M.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.631.560,98	€ 1.666.712,88	-€ 35.151,90	-2,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.545.333,53	€ 1.537.855,05	€ 7.478,48	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 86.227,45	€ 128.857,83	-€ 42.630,38	-33,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 670,87	€ 445,96	€ 224,91	50,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 671,42	€ 445,96	€ 225,46	51,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 0,55	€ 0,00	€ 0,55	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	€ 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)	€ 86.898,32	€ 129.303,79	-€ 42.405,47	-33,00%
Imposte	€ 20.321,00	€ 35.723,00	-€ 15.402,00	-43,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 66.577,32	€ 93.580,79	-€ 27.003,47	-29,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.266.461,57	€ 2.322.037,06	-€ 55.575,49	-2,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.374.856,25	€ 2.376.998,40	-€ 2.142,15	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 108.394,68	-€ 54.961,34	-€ 53.433,34	97,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.890,00	-€ 10.686,00	€ 6.796,00	-64,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 9,00	€ 6,00	€ 3,00	50,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 3.899,00	€ 10.692,00	-€ 6.793,00	-64,00%
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)	-€ 112.284,68	-€ 65.647,34	-€ 46.637,34	71,00%
Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 112.284,68	-€ 65.647,34	-€ 46.637,34	71,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 4.463,75	-€ 4.463,75	-100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 767.558,70	€ 753.761,30	€ 13.797,40	2,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 833.617,45	€ 818.111,65	€ 15.505,80	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 66.058,75	-€ 64.350,35	-€ 1.708,40	3,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 62,60	€ 55,60	€ 7,00	13,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 132,80	€ 135,55	-€ 2,75	-2,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 70,20	€ 79,95	-€ 9,75	-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	-€ 7.793,85	€ 0,00	-€ 7.793,85	100,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 7.793,85	€ 0,00	€ 7.793,85	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 73.790,00	-€ 64.294,75	-€ 9.495,25	15,00%
Imposte	€ 3.292,90	€ 5.809,80	-€ 2.516,90	-43,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 77.082,90	-€ 70.104,55	-€ 6.978,35	10,00%
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	€ 1.050.066,16	€ 1.129.325,11	-€ 79.258,95	-7,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 952.565,76	€ 965.563,00	-€ 12.997,24	-1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 97.500,40	€ 163.762,11	-€ 66.261,71	-40,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 13.156,53	-€ 14.553,07	€ 1.396,54	-10,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 3.832,56	€ 6.217,84	-€ 2.385,28	-38,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 16.989,09	€ 20.770,91	-€ 3.781,82	-18,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 425,77	-€ 446,92	€ 21,15	-5,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 425,77	€ 446,92	-€ 21,15	-5,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 3.468,25	-€ 3.513,82	€ 45,57	-1,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 8.140,27	€ 4.273,28	€ 3.866,99	90,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 11.608,52	€ 7.787,10	€ 3.821,42	49,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 80.449,85	€ 145.248,30	-€ 64.798,45	-45,00%
Imposte	€ 23.055,91	€ 45.997,31	-€ 22.941,40	-50,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 57.393,94	€ 99.250,99	-€ 41.857,05	-42,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	A.T.S.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 55.465,78	€ 76.124,85	-€ 20.659,07	-27,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 52.639,43	€ 83.310,17	-€ 30.670,74	-37,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 2.826,35	-€ 7.185,32	€ 10.011,67	-139,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 297,83	-€ 820,37	€ 522,54	-64,00%
<i>Proventi finanziari</i>	-€ 38,68	-€ 202,02	€ 163,34	-81,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 259,15	€ 618,35	-€ 359,20	-58,00%
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)	€ 2.528,52	-€ 8.005,69	€ 10.534,21	-132,00%
Imposte	€ 235,62	€ 647,81	-€ 412,19	-64,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 2.292,90	-€ 8.653,50	€ 10.946,40	-126,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Azienda SO.LE.			
	Anno 2020 (A)	Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 463.832,35	€ 517.610,21	-€ 53.777,86	-10,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 499.292,39	€ 550.707,57	-€ 51.415,18	-9,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 35.460,04	-€ 33.097,36	-€ 2.362,68	7,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 590,93	-€ 390,66	€ 981,59	-251,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 980,49	€ 0,04	€ 980,45	2451125,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 389,56	€ 390,70	-€ 1,14	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	-€ 865,94	-€ 160,21	-€ 705,73	441,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 122,64	€ 615,33	-€ 492,69	-80,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 988,58	€ 775,54	€ 213,04	27,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 35.735,05	-€ 33.648,23	-€ 2.086,82	6,00%
Imposte	€ 4.105,47	€ 5.154,90	-€ 1.049,43	-20,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 39.840,52	-€ 38.803,13	-€ 1.037,39	3,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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)
C.S.B.N.O.	1,79000%	€ 85.793,99	€ 5.779.794,00	0,01484%
A.F.M.	100,00000%	€ 4.875,08	€ 1.636.436,06	0,00298%
Fondazione il Cerchio	75,00000%	€ 132.006,43	€ 2.398.468,00	0,05504%
Consorzio dei Comuni dei Navigli	5,00000%	€ 1.541.658,00	€ 16.892.832,00	0,09126%
Gruppo CAP	0,30700%	€ 42.600,00	€ 342.083.694,00	0,00012%
A.T.S.	7,69000%	€ 14.888,50	€ 736.160,00	0,02022%
Azienda SO.LE.	8,12000%	€ 499.052,43	€ 6.211.273,50	0,08035%

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

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13 (V.A.)	Spese di personale CE - B 13 (Valore %)
Comune di Busto Garolfo	€ 1.729.640,28	€ 1.729.640,28
C.S.B.N.O.	€ 2.820.093,00	€ 50.479,66
A.F.M.	€ 276.534,06	€ 276.534,06
Fondazione il Cerchio	€ 1.517.815,00	€ 1.517.815,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 708.276,00	€ 35.413,80
Gruppo CAP	€ 45.737.339,00	€ 140.413,63
A.T.S.	€ 216.631,00	€ 16.658,92
Azienda SO.LE.	€ 2.504.416,13	€ 203.358,59
TOTALE	€ 55.510.744,47	€ 3.970.313,94

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	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Gruppo CAP	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Crediti per acquisto ramo d'azienda	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.670.105,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.670.105,13
Altri crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.660.379,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.660.379,04
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.330.484,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.330.484,17

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Gruppo CAP	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Debiti per leasing IFRS 16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 206.782,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 206.782,00
Debiti verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.472.694,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.472.694,79
Altri debiti	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.234.449,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.234.969,44
TOTALE	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.913.926,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.914.446,23

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

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

Debiti assistiti da garanzie reali	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Gruppo CAP	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.133.930,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.133.930,92
Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.564.076,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.564.076,70
Altri debiti	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 520,00
TOTALE	€ 0,00	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.698.007,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.698.527,62

RATEI E RISCOINTI

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi derivano principalmente dai bilanci del Gruppo CAP e della Fondazione il Cerchio ONLUS.

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 Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.472,00	€ 259,05
A.F.M.	€ 111,50	€ 111,50	€ 7.897,19	€ 7.897,19
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.159,00	€ 17.159,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.591,00	€ 2.379,55
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.008.053,00	€ 30.724,72
A.T.S.	€ 31.292,00	€ 2.406,35	€ 0,00	€ 0,00
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.178,48	€ 3.262,49
TOTALE	€ 31.403,50	€ 2.517,85	€ 10.135.350,67	€ 61.682,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e dipendono per la maggior parte dai bilanci del Comune di BUSTO GAROLFO e dalla Fondazione il Cerchio ONLUS.

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 Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.733.722,58	€ 1.733.722,58
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.741,00	€ 1.284,16
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 150.037,00	€ 150.037,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 4.640,00	€ 232,00	€ 195.839,00	€ 9.791,95
Gruppo CAP	€ 1.917,00	€ 5,89	€ 5.075.639,00	€ 15.582,22
A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 333.106,24	€ 27.048,23
TOTALE	€ 156.594,00	€ 150.274,89	€ 7.410.047,82	€ 1.787.429,14

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dai bilanci del Gruppo CAP e della Fondazione il Cerchio ONLUS.

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 BUSTO GAROLFO.

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 Busto Garolfo	€ 68.698,70	€ 68.698,70	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 23.398,00	€ 23.398,00
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 3.249,37	€ 3.249,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 121.360,00	€ 121.360,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.145,00	€ 5.145,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 103.413,00	€ 5.170,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 78.373.986,00	€ 240.608,14	€ 2.554.768,00	€ 7.843,14	€ 425.012,00	€ 1.304,79
A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 78.670.707,07	€ 439.086,86	€ 2.568.268,00	€ 21.343,14	€ 453.555,00	€ 29.847,79

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 Busto Garolfo	€ 6.221,96	€ 6.221,96	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 29.963,00	€ 536,34	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 0,55	€ 0,55	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 3.899,00	€ 3.899,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.404,00	€ 70,20
Gruppo CAP	€ 4.411.993,00	€ 13.544,82	€ 1.121.912,00	€ 3.444,27
A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.370,00	€ 259,15
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.797,50	€ 389,56
TOTALE	€ 4.452.077,51	€ 24.202,67	€ 1.131.483,50	€ 4.163,18

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	C.S.B.N.O.	A.F.M.	Fondazione il Cerchio	Consorzio dei Comuni dei Navigli	Gruppo CAP	A.T.S.	Azienda SO.LE.	TOTALE
Interessi su Debiti verso banche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.798,00	€ 4.798,00
Interessi passivi su Mutuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.848,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.848,00
Altri interessi	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.899,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.798,00	€ 8.697,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

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 Busto Garolfo	€ 667.224,02	€ 667.224,02	€ 419.375,02	€ 419.375,02
C.S.B.N.O.	€ 299.916,00	€ 5.368,50	€ 121.285,00	€ 2.171,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 155.877,00	€ 7.793,85
Gruppo CAP	€ 2.651.554,00	€ 8.140,27	€ 3.781.278,00	€ 11.608,52
A.T.S.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Azienda SO.LE.	€ 1.510,40	€ 122,64	€ 12.174,69	€ 988,58
TOTALE	€ 3.620.204,42	€ 680.855,43	€ 4.489.989,71	€ 441.936,97

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO) 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
C.S.B.N.O.	€ 0,00	Non presenti
A.F.M.	€ 0,00	Non presenti
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	Non presenti
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	Non presenti
Gruppo CAP	€ 7.081.947,00	Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse
A.T.S.	€ 0,00	Non presenti
Azienda SO.LE.	€ 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 BUSTO GAROLFO:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2020	Risultato d'Esercizio 2019	Risultato d'Esercizio 2018	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
C.S.B.N.O.	€ 83.252,00	-€ 67.532,00	€ 2.688,00	si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2019 di C.S.B.N.O.
A.F.M.	€ 64.882,40	€ 87.065,79	€ 106.150,50	
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 17.855,00	€ 13.825,00	
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Gruppo CAP	€ 18.568.952,00	€ 32.259.106,00	€ 31.944.668,76	
A.T.S.	€ 44.705,00	-€ 56.429,00	€ 12.359,00	si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2019 di A.T.S. S.R.L.
Azienda SO.LE.	€ 8.405,61	€ 7.307,04	€ 45.306,43	
TOTALE	€ 18.770.197,01	€ 32.247.372,83	€ 32.124.997,69	

Comune di Busto Garolfo –Città Metropolitana di Milano

IL REVISORE DEI CONTI

Relazione sul Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Busto Garolfo.

Il Revisore Unico del Conto Dott. Giorgio Bruschi nominato con deliberazione C.C. n.38 del 28/07/2021:

- Esaminato lo schema di Consolidato dell'esercizio finanziario 2020, unitamente agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- Visto il d.P.C.M. 28/12/2011;
- Visto il parere favorevole del Ragioniere capo sotto il profilo della regolarità tecnico-amministrativa e in ordine alla regolarità contabile;
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- Visto che il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del decreto legislativo 23/06/2011 n.118 e succ. modificazioni;
- Visto che il punto 1 dell'allegato 4/4 "principio contabile applicato del bilancio consolidato" al D.Lgs. n.118 , come modificato dal D.Lgs. 10/04/2014 n.126, prevede che il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

espone quanto segue:

Il bilancio consolidato 2020 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2020

Analisi del Conto Economico Consolidato

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.536.800,86	€ 15.522.022,14	€ 14.778,72	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.136.809,70	€ 15.991.779,58	€ 145.030,12	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 600.008,84	-€ 469.757,44	-€ 130.251,40	28,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 15.958,73	-€ 30.580,06	€ 14.621,33	-48,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 12.407,12	€ 13.426,54	-€ 1.019,42	-8,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 28.365,85	€ 44.006,60	-€ 15.640,75	-36,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 425,77	-€ 446,92	€ 21,15	-5,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 425,77	€ 446,92	-€ 21,15	-5,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 238.918,46	€ 760.733,62	-€ 521.815,16	-69,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 680.855,43	€ 988.497,72	-€ 307.642,29	-31,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 441.936,97	€ 227.764,10	€ 214.172,87	94,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 377.474,88	€ 259.949,20	-€ 637.424,08	-245,00%
<i>Imposte</i>	€ 169.444,74	€ 220.594,39	-€ 51.149,65	-23,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-€ 546.919,62	€ 39.354,81	-€ 586.274,43	-1490,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 4.463,75	-€ 4.463,75	-100,00%
Risultato dell'esercizio di competenza della capogruppo (*)	-€ 546.919,62	€ 34.891,06	-€ 581.810,68	-1668,00%

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 5.347.711,51	€ 5.664.162,43	-€ 316.450,92	-6,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.458.183,15	€ 1.465.568,59	-€ 7.385,44	-1,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.261.381,27	€ 462.416,30	€ 798.964,97	173,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.261.381,27	€ 462.416,30	€ 798.964,97	173,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.766.280,67	€ 7.081.125,92	-€ 314.845,25	-4,00%
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 705.809,04	€ 876.240,17	-€ 170.431,13	-19,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 1.646.029,27	€ 2.414.646,18	-€ 768.616,91	-32,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 4.414.448,39	€ 3.790.139,27	€ 624.309,12	16,00%

5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.572,67	€ 10.192,85	-€ 8.620,18	-85,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 283.408,97	€ 309.032,98	-€ 25.624,01	-8,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 418.262,62	€ 529.523,07	111.260,45	-21,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 15.536.800,86	€ 15.522.022,14	€ 14.778,72	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.458.303,94	€ 1.459.319,75	-€ 1.015,81	0,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 6.057.717,57	€ 6.016.948,61	€ 40.768,96	1,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 56.503,02	€ 127.405,28	-€ 70.902,26	-56,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.183.796,68	€ 2.010.414,55	€ 173.382,13	9,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.174.705,08	€ 1.993.200,35	€ 181.504,73	9,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 9.091,60	€ 17.214,20	-€ 8.122,60	-47,00%
13	Personale	€ 3.970.313,94	€ 4.121.453,12	151.139,18	-4,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.104.965,07	€ 1.956.112,91	€ 148.852,16	8,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 211.695,02	€ 277.759,70	-€ 66.064,68	-24,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.592.039,59	€ 1.592.126,96	-€ 87,37	0,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 301.230,46	€ 86.226,25	€ 215.004,21	249,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 5.373,02	-€ 14.076,44	€ 8.703,42	-62,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 21.343,14	€ 1.696,16	€ 19.646,98	1158,00%
17	Altri accantonamenti	€ 29.847,79	€ 75.815,05	-€ 45.967,26	-61,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 259.391,57	€ 236.690,59	€ 22.700,98	10,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 16.136.809,70	€ 15.991.779,58	€ 145.030,12	1,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 12.407,12	€ 13.426,54	-€ 1.019,42	-8,00%
	Totale proventi finanziari	€ 12.407,12	€ 13.426,54	-€ 1.019,42	-8,00%
	<i>Oneri finanziari</i>				

21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 28.365,85	€ 44.006,60	-€ 15.640,75	-36,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 24.202,67	€ 39.312,33	-€ 15.109,66	-38,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.163,18	€ 4.694,27	-€ 531,09	-11,00%
	Totale oneri finanziari	€ 28.365,85	€ 44.006,60	-€ 15.640,75	-36,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 15.958,73	-€ 30.580,06	€ 14.621,33	-48,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
23	Svalutazioni	€ 425,77	€ 446,92	-€ 21,15	-5,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-€ 425,77	-€ 446,92	€ 21,15	-5,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<i>Proventi straordinari</i>	€ 680.855,43	€ 988.497,72	307.642,29	-31,00%
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 193.942,62	€ 200.000,00	-€ 6.057,38	-3,00%
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 161.249,26	€ 561.971,27	400.722,01	-71,00%
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 323.594,65	€ 213.906,45	€ 109.688,20	51,00%
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 2.068,90	€ 12.620,00	-€ 10.551,10	-84,00%
	Totale proventi straordinari	€ 680.855,43	€ 988.497,72	307.642,29	-31,00%
25	<i>Oneri straordinari</i>	€ 441.936,97	€ 227.764,10	€ 214.172,87	94,00%
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 389.643,33	€ 175.470,46	€ 214.172,87	122,00%
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 52.293,64	€ 52.293,64	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri straordinari	€ 441.936,97	€ 227.764,10	€ 214.172,87	94,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 238.918,46	€ 760.733,62	521.815,16	-69,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 377.474,88	€ 259.949,20	637.424,08	-245,00%
26	Imposte	€ 169.444,74	€ 220.594,39	-€ 51.149,65	-23,00%
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 546.919,62	€ 39.354,81	586.274,43	-1490,00%
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 4.463,75	-€ 4.463,75	-100,00%

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

Confronto Conto Economico Consolidato 2020 con Conto Economico 2020 Capogruppo

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Busto Garolfo (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio Comune Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.536.800,86	€ 9.226.742,53	€ 6.310.058,33	68,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.136.809,70	€ 10.021.816,17	€ 6.114.993,53	61,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 600.008,84	-€ 795.073,64	€ 195.064,80	-25,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 15.958,73	€ 35.423,89	-€ 51.382,62	-145,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 12.407,12	€ 41.645,85	-€ 29.238,73	-70,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 28.365,85	€ 6.221,96	€ 22.143,89	356,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 425,77	€ 0,00	-€ 425,77	100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 425,77	€ 0,00	€ 425,77	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 238.918,46	€ 247.849,00	-€ 8.930,54	-4,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 680.855,43	€ 667.224,02	€ 13.631,41	2,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 441.936,97	€ 419.375,02	€ 22.561,95	5,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 377.474,88	-€ 511.800,75	€ 134.325,87	-26,00%
<i>Imposte</i>	€ 169.444,74	€ 117.292,21	€ 52.152,53	44,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-€ 546.919,62	-€ 629.092,96	€ 82.173,34	-13,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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

Analisi delle Elisioni Economiche

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

COMPONENTI POSITIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	€ 5.358.569,51	-€ 10.858,00	€ 5.347.711,51
A 2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.458.183,15	€ 0,00	€ 1.458.183,15
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.302.062,60	-€ 40.681,33	€ 1.261.381,27
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 721.543,35	-€ 15.740,34	€ 705.803,01
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	€ 1.650.904,35	-€ 4.875,08	€ 1.646.029,27
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.538.095,71	-€ 123.647,32	€ 4.414.448,39
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 1.572,67	€ 0,00	€ 1.572,67
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 283.408,97	€ 0,00	€ 283.408,97
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 506.569,25	-€ 88.306,63	€ 418.262,62
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	€ 34.826,32	-€ 34.826,32	€ 0,00
C 19 b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 19 c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 20	Altri proventi finanziari	€ 12.407,12	€ 0,00	€ 12.407,12
D 22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 193.942,62	€ 0,00	€ 193.942,62
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 161.249,26	€ 0,00	€ 161.249,26
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	€ 323.594,65	€ 0,00	€ 323.594,65
E 24 e	Altri proventi straordinari	€ 2.068,90	€ 0,00	€ 2.068,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		€ 16.548.998,43	-€ 318.935,02	€ 16.230.063,41

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.458.951,48	-€ 647,54	€ 1.458.303,94
B 10	Prestazioni di servizi	€ 6.136.354,60	-€ 78.637,03	€ 6.057.717,57
B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 72.296,55	-€ 15.793,53	€ 56.503,02
B 12 a	Trasferimenti correnti	€ 2.342.219,41	-€ 167.514,33	€ 2.174.705,08
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 9.091,60	€ 0,00	€ 9.091,60
B 13	Personale	€ 3.970.313,94	€ 0,00	€ 3.970.313,94
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 211.695,02	€ 0,00	€ 211.695,02
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.592.039,59	€ 0,00	€ 1.592.039,59
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	€ 301.230,46	€ 0,00	€ 301.230,46
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 5.373,02	€ 0,00	-€ 5.373,02
B 16	Accantonamenti per rischi	€ 21.343,14	€ 0,00	€ 21.343,14
B 17	Altri accantonamenti	€ 29.847,79	€ 0,00	€ 29.847,79
B 18	Oneri diversi di gestione	€ 270.407,84	-€ 11.016,27	€ 259.391,57
C 21 a	Interessi passivi	€ 24.202,67	€ 0,00	€ 24.202,67
C 21 b	Altri oneri finanziari	€ 4.163,18	€ 0,00	€ 4.163,18
D 23	Svalutazioni	€ 425,77	€ 0,00	€ 425,77
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 193.942,62	€ 0,00	€ 0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 389.643,33	€ 0,00	€ 389.643,33
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 25 d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	€ 0,00	€ 52.293,64
26	Imposte	€ 169.444,74	€ 0,00	€ 169.444,74
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		€ 17.244.534,35	-€ 273.608,70	€ 16.776.983,03

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2020

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenza (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.601.600,32	€ 2.663.265,15	-€ 61.664,83	-2,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.965.985,63	€ 42.567.075,72	€ 398.909,91	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 47.577,91	€ 50.829,56	-€ 3.251,65	-6,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.615.163,86	€ 45.281.170,43	€ 333.993,43	1,00%
Rimanenze	€ 240.905,04	€ 241.272,31	-€ 367,27	0,00%
Crediti	€ 5.829.994,19	€ 4.792.271,72	€ 1.037.722,47	22,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 116.405,97	€ 116.405,97	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 6.555.080,58	€ 6.925.390,92	-€ 370.310,34	-5,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.742.385,78	€ 12.075.340,92	€ 667.044,86	6,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 64.199,85	€ 52.712,60	€ 11.487,25	22,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 58.421.749,49	€ 57.409.223,95	€ 1.012.525,54	2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 3.822,00	€ 6.159,00	-€ 2.337,00	-38,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 711,60	€ 1.198,80	-€ 487,20	-41,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.293,21	€ 2.036,99	€ 256,22	13,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.124.961,08	€ 2.496.655,60	-€ 371.694,52	-15,00%
5	avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 342.076,68	€ 1.820,01	€ 340.256,67	18695,00%
9	altre	€ 127.735,75	€ 155.394,75	-€ 27.659,00	-18,00%
Totale Immobilizzazioni immateriali		€ 2.601.600,32	€ 2.663.265,15	-€ 61.664,83	-2,00%
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>					
II	1 Beni demaniali	€ 21.381.874,65	€ 22.273.413,75	-€ 891.539,10	-4,00%
	1.1 Terreni	€ 78.549,90	€ 78.549,90	€ 0,00	0,00%
	1.2 Fabbricati	€ 1.987.730,10	€ 2.482.051,40	-€ 494.321,30	-20,00%
	1.3 Infrastrutture	€ 17.917.427,63	€ 18.387.849,72	-€ 470.422,09	-3,00%
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.398.167,02	€ 1.324.962,73	€ 73.204,29	6,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	€ 19.586.631,84	€ 19.092.018,80	€ 494.613,04	3,00%
	2.1 Terreni	€ 409.673,40	€ 409.673,40	€ 0,00	0,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.2 Fabbricati	€ 18.516.860,35	€ 18.029.818,33	€ 487.042,02	3,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.3 Impianti e macchinari	€ 263.686,41	€ 244.283,18	€ 19.403,23	8,00%
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 145.402,64	€ 146.999,78	-€ 1.597,14	-1,00%
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 62,01	€ 198,21	-€ 136,20	-69,00%
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 32.076,43	€ 43.923,21	-€ 11.846,78	-27,00%
	2.7 Mobili e arredi	€ 155.062,33	€ 155.157,10	-€ 94,77	0,00%
	2.8 Infrastrutture	€ 13.431,66	€ 13.860,33	-€ 428,67	-3,00%
	2.99 Altri beni materiali	€ 50.376,61	€ 48.105,26	€ 2.271,35	5,00%
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 1.997.479,14	€ 1.201.643,17	€ 795.835,97	66,00%
Totale Immobilizzazioni materiali		€ 42.965.985,63	€ 42.567.075,72	€ 398.909,91	1,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>				
	1 Partecipazioni in	€ 47.332,12	€ 50.583,77	-€ 3.251,65	-6,00%
	a imprese controllate	€ 2.202,38	€ 2.512,09	-€ 309,71	-12,00%
	b imprese partecipate	€ 45.129,74	€ 3.744,77	€ 41.384,97	1105,00%
	c altri soggetti	€ 0,00	€ 44.326,91	-€ 44.326,91	-100,00%
	2 Crediti verso	€ 245,79	€ 245,79	€ 0,00	0,00%
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	d altri soggetti	€ 245,79	€ 245,79	€ 0,00	0,00%
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale Immobilizzazioni finanziarie		€ 47.577,91	€ 50.829,56	-€ 3.251,65	-6,00%

	€	€		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.615.163,86	45.281.170,43	€ 333.993,43	1,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€ 240.905,04	€ 241.272,31	-€ 367,27	0,00%
	Totale Rimanenze	€ 240.905,04	€ 241.272,31	-€ 367,27	0,00%
II	Crediti (*)				
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.894.222,74	€ 1.703.313,35	€ 190.909,39	11,00%
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 1.835.734,64	€ 1.703.313,35	€ 132.421,29	8,00%
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 58.488,10	€ 0,00	€ 58.488,10	100,00%
c	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.846.141,33	€ 1.209.594,03	€ 636.547,30	53,00%
2	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.765.520,01	€ 1.208.730,36	€ 556.789,65	46,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 7,93	€ 0,87	€ 7,06	811,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 678,30	€ 862,80	-€ 184,50	-21,00%
c	<i>verso altri soggetti</i>	€ 79.935,09	€ 0,00	€ 79.935,09	100,00%
d	Verso clienti ed utenti	€ 1.613.211,31	€ 1.475.811,95	€ 137.399,36	9,00%
3	Altri Crediti	€ 476.418,81	€ 403.552,39	€ 72.866,42	18,00%
4	<i>verso l'erario</i>	€ 234.169,54	€ 175.748,68	€ 58.420,86	33,00%
a	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>altri</i>	€ 242.249,27	€ 227.803,71	€ 14.445,56	6,00%
c				€	
	Totale Crediti	€ 5.829.994,19	€ 4.792.271,72	1.037.722,47	22,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 116.405,97	€ 116.405,97	€ 0,00	0,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 116.405,97	€ 116.405,97	€ 0,00	0,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
1	Conto di tesoreria	€ 4.942.202,99	€ 5.235.388,35	-€ 293.185,36	-6,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.942.202,99	€ 5.235.388,35	-€ 293.185,36	-6,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.607.276,04	€ 1.666.163,42	-€ 58.887,38	-4,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 5.601,55	€ 23.839,15	-€ 18.237,60	-77,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 6.555.080,58	€ 6.925.390,92	-€ 370.310,34	-5,00%
		€	€		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.742.385,78	12.075.340,92	€ 667.044,86	6,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 2.517,85	€ 2.457,74	€ 60,11	2,00%
2	Risconti attivi	€ 61.682,00	€ 50.254,86	€ 11.427,14	23,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 64.199,85	€ 52.712,60	€ 11.487,25	22,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (A)	Bilancio consolidato Anno 2019 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.147.537,60	€ 48.646.537,39	-€ 498.999,79	-1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 439.086,86	€ 382.757,82	€ 56.329,04	15,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 861.865,11	€ 802.308,89	€ 59.556,22	7,00%
DEBITI (D)	€ 7.035.555,89	€ 6.333.453,89	€ 702.102,00	11,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.937.704,03	€ 1.244.165,96	€ 693.538,07	56,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 58.421.749,49	€ 57.409.223,95	€ 1.012.525,54	2,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.775.503,57	€ 3.932.955,61	-€ 157.452,04	-4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	€ 11.977.675,13	€ 12.126.544,27	-€ 148.869,14	-1,00%
II	Riserve	€ 36.716.782,09	€ 36.480.638,31	€ 236.143,78	1,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 231.586,23	-€ 76.229,80	€ 155.356,43	204,00%
b	<i>da capitale</i>	-€ 107.651,47	€ 126.550,52	-€ 234.201,99	-185,00%
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.458.034,13	€ 35.143.470,42	€ 314.563,71	1,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.597.985,66	€ 1.286.847,17	€ 311.138,49	24,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 546.919,62	€ 39.354,81	-€ 586.274,43	1490,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 48.147.537,60	€ 48.646.537,39	-€ 498.999,79	-1,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	-€ 18.279,25	€ 4.463,75	-24,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 4.463,75	-€ 4.463,75	-100,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	-€ 13.815,50	€ 0,00	0,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 48.147.537,60	€ 48.646.537,39	-€ 498.999,79	-1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 32.127,37	€ 24.105,99	€ 8.021,38	33,00%
3	altri	€ 406.959,49	€ 358.651,83	€ 48.307,66	13,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 439.086,86	€ 382.757,82	€ 56.329,04	15,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 861.865,11	€ 802.308,89	€ 59.556,22	7,00%
TOTALE T.F.R. (C)		€ 861.865,11	€ 802.308,89	€ 59.556,22	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
D) DEBITI (*)					
1	Debiti da finanziamento	€ 850.068,46	€ 937.754,61	87.686,15	-9,00%
				-€	
a	prestiti obbligazionari	€ 69.889,10	€ 87.289,12	17.400,02	-20,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 517.931,74	€ 470.577,69	€ 47.354,05	10,00%
				-€	
d	verso altri finanziatori	€ 262.247,62	€ 379.887,80	117.640,18	-31,00%
		€	€	€	
2	Debiti verso fornitori	3.791.156,71	3.377.286,90	413.869,81	12,00%
3	Acconti	€ 44.336,21	€ 45.243,93	-€ 907,72	-2,00%
		€	€	€	
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.461.305,10	€ 981.429,09	479.876,01	49,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 7.837,08	€ 0,00	€ 7.837,08	100,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 143.180,18	€ 114.581,17	€ 28.599,01	25,00%
c	imprese controllate	€ 10.759,71	€ 0,00	€ 10.759,71	100,00%
d	imprese partecipate	€ 164.295,35	€ 88.781,39	€ 75.513,96	85,00%
		€	€	€	
e	altri soggetti	1.135.232,78	€ 778.066,53	357.166,25	46,00%
				-€	
5	altri debiti	€ 888.689,41	€ 991.739,36	103.049,95	-10,00%
				-€	
a	tributari	€ 111.073,89	€ 121.942,34	10.868,45	-9,00%
				-€	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 90.664,82	€ 128.587,54	37.922,72	-29,00%
c	per attività svolta per c/terzi	€ 4.001,80	€ 9.592,42	-€ 5.590,62	-58,00%
				-€	
d	altri	€ 682.948,90	€ 731.617,06	48.668,16	-7,00%
		€	€	€	
TOTALE DEBITI (D)		7.035.555,89	6.333.453,89	702.102,00	11,00%

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	€ 150.274,89	€ 120.249,83	€ 30.025,06	25,00%
II	Risconti passivi	€ 1.787.429,14	€ 1.123.916,13	€ 663.513,01	59,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 1.758.670,78	€ 1.079.894,52	€ 678.776,26	63,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.733.462,60	€ 1.056.888,46	€ 676.574,14	64,00%
b	da altri soggetti	€ 25.208,18	€ 23.006,06	€ 2.202,12	10,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 28.758,36	€ 44.021,61	€ -15.263,25	-35,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 1.937.704,03	€ 1.244.165,96	€ 693.538,07	56,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Differenze (2020-2019)	%
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.775.503,57	€ 3.932.955,61	-€ 157.452,04	-4,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 3.775.503,57	€ 3.932.955,61	-€ 157.452,04	-4,00%

Analisi delle Elisioni Patrimoniali

Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.601.600,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.601.600,32
B II -					
B III	Immobilizzazioni Materiali	€ 42.976.485,63	-€ 10.500,00	€ 0,00	€ 42.965.985,63
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.362.576,14	€ 0,00	-€ 3.314.998,23	€ 47.577,91
C I	Rimanenze	€ 240.905,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.905,04
C II	Crediti	€ 5.881.799,63	-€ 51.805,44	€ 0,00	€ 5.829.994,19
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 116.405,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.405,97
C IV	Disponibilità liquide	€ 6.555.080,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.555.080,58
D	Ratei e Risconti	€ 64.199,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.199,85
TOTALE ATTIVO		€ 61.799.053,16	-€ 62.305,44	-€ 3.314.998,23	€ 58.421.749,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	€ 51.473.029,13	-€ 10.493,30	-€ 3.314.998,23	€ 48.147.537,60
B	Fondi per Rischi ed Oneri	€ 439.086,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 439.086,86
C	Trattamento di Fine Rapporto	€ 861.865,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 861.865,11
D	Debiti	€ 7.087.368,03	-€ 51.812,14	€ 0,00	€ 7.035.555,89
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 1.937.704,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.937.704,03
TOTALE PASSIVO		€ 61.799.053,16	-€ 62.305,44	-€ 3.314.998,23	€ 58.421.749,49

CREDITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
C II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 1 b	Altri crediti da tributi	€ 1.846.286,66	-€ 10.552,02	€ 0,00	€ 1.835.734,64
C II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	€ 58.488,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.488,10
C II 2 a	Verso amministrazioni pubbliche	€ 1.777.045,93	-€ 11.525,92	€ 0,00	€ 1.765.520,01
C II 2 b	Imprese controllate	€ 7,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,93
C II 2 c	Imprese partecipate	€ 678,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 678,30
C II 2 d	Verso altri soggetti	€ 80.575,09	-€ 640,00	€ 0,00	€ 79.935,09
C II 3	Verso clienti ed utenti	€ 1.642.298,81	-€ 29.087,50	€ 0,00	€ 1.613.211,31
C II 4 a	Verso l'erario	€ 234.169,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 234.169,54
C II 4 b	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 4 c	Altri	€ 242.249,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.249,27
TOTALE CREDITI		€ 5.881.799,63	-€ 51.805,44	€ 0,00	€ 5.829.994,19

DEBITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Intercompany	Differenze di Consolidamento	Valore in Bilancio Consolidato 2020
Voce	Descrizione				
D 1 a	Prestiti obbligazionari	€ 69.889,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.889,10
D 1 b	V/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 1 c	Verso banche e tesoriere	€ 517.931,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 517.931,74
D 1 d	Verso altri finanziatori	€ 262.247,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 262.247,62
D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.830.779,91	-€ 39.623,20	€ 0,00	€ 3.791.156,71
D 3	Acconti	€ 44.336,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.336,21
D 4 a	Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 7.837,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.837,08
D 4 b	Altre amministrazioni pubbliche	€ 148.084,94	-€ 4.904,76	€ 0,00	€ 143.180,18
D 4 c	Imprese controllate	€ 10.759,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.759,71
D 4 d	Imprese partecipate	€ 170.939,53	-€ 6.644,18	€ 0,00	€ 164.295,35
D 4 e	Altri soggetti	€ 1.135.872,78	-€ 640,00	€ 0,00	€ 1.135.232,78
D 5 a	Tributari	€ 111.073,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.073,89
D 5 b	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 90.664,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.664,82
D 5 c	Per attività svolta per c/terzi	€ 4.001,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.001,80
D 5 d	Altri	€ 682.948,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 682.948,90
TOTALE DEBITI		€ 7.087.368,03	-€ 51.812,14	€ 0,00	€ 7.035.555,89

Prospetto di raccordo Patrimonio Netto Capogruppo con Patrimonio Netto Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		P.N. 2020 CAPOGRUPPO	P.N. 2020 PERIMETRO	RETTIFICHE PRE- CONSOLIDAMENTO	RETTIFICHE PER ELISIONE	RETTIFICHE PER DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	P.N. 2020 CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO							
Fondo di dotazione		€ 11.877.264,38	€ 2.335.869,38	€ 0,00	€ 0,00	-€ 2.235.458,63	€ 11.977.675,13
I Riserve		€ 36.782.799,40	€ 822.828,86	€ 155.860,41	€ 34.833,02	-€ 1.079.539,60	€ 36.716.782,09
a da risultato economico di esercizi precedenti		-€ 117.359,98	€ 788.669,84	€ 0,00	€ 0,00	-€ 902.896,09	-€ 231.586,23
b da capitale		€ 0,00	€ 34.159,02	€ 0,00	€ 34.833,02	-€ 176.643,51	-€ 107.651,47
c da permessi di costruire		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		€ 35.458.034,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.458.034,13
d indisponibili e per i beni culturali		€ 1.442.125,25	€ 0,00	€ 155.860,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.597.985,66
e altre riserve indisponibili		-€ 629.092,96	€ 127.499,66	€ 0,00	-€ 45.326,32	€ 0,00	-€ 546.919,62
II Risultato economico dell'esercizio		€ 48.030.970,82	€ 3.286.197,90	€ 155.860,41	-€ 10.493,30	-€ 3.314.998,23	€ 48.147.537,60
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		€ 48.030.970,82	€ 3.286.197,90	€ 155.860,41	-€ 10.493,30	-€ 3.314.998,23	€ 48.147.537,60
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		€ 0,00	-€ 13.815,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.815,50
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	-€ 13.815,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.815,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 48.030.970,82	€ 3.286.197,90	€ 155.860,41	-€ 10.493,30	-€ 3.314.998,23	€ 48.147.537,60

Analisi della rilevanza dei parametri dei soggetti nel Perimetro di Consolidamento con i Valori 2020

Comune di Busto Garolfo		TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2020		€ 54.153.034,51	€ 48.030.970,82	€ 9.226.742,53
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)		€ 1.624.591,04	€ 1.440.929,12	€ 276.802,28
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)		€ 5.415.303,45	€ 4.803.097,08	€ 922.674,25

C.S.B.N.O.		VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
PARAMETRO				
TOTALE ATTIVO		€ 3.526.363,00	€ 1.624.591,04	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO		€ 597.771,00	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI		€ 5.779.794,00	€ 276.802,28	RILEVANTE

A.F.M.		VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
PARAMETRO				
TOTALE ATTIVO		€ 1.055.475,30	€ 1.624.591,04	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO		€ 748.669,74	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI		€ 1.636.436,06	€ 276.802,28	RILEVANTE

Fondazione il Cerchio		VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
PARAMETRO				
TOTALE ATTIVO		€ 1.336.101,00	€ 1.624.591,04	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO		-€ 55.262,00	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI		€ 2.398.468,00	€ 276.802,28	RILEVANTE

Consorzio dei Comuni dei Navigli			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 10.876.277,00	€ 1.624.591,04	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 206.583,00	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 16.892.832,00	€ 276.802,28	RILEVANTE

Gruppo CAP			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.210.608.799,00	€ 1.624.591,04	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 826.830.130,00	€ 1.440.929,12	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 342.083.694,00	€ 276.802,28	RILEVANTE

A.T.S.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 434.629,00	€ 1.624.591,04	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 5.337,00	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 736.160,00	€ 276.802,28	RILEVANTE

Azienda SO.LE.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 9.133.672,17	€ 1.624.591,04	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 406.181,95	€ 1.440.929,12	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 6.211.273,50	€ 276.802,28	RILEVANTE

L'area di consolidamento include le entità individuate ai sensi del punto 3.1 del principio contabile summenzionato.

Il metodo utilizzato per il consolidamento è il seguente:

- Consorzio bibliotecario Nord Ovest	proporzionale	1,79%
- Azienda Farmaceutica Municipalizzata	integrale	100,00%
- Fondazione Il Cerchio onlus	integrale	75,00%
- Consorzio dei Comuni dei Navigli	proporzionale	5,00%
- Azienda Sociale del Legnanese	proporzionale	8,12%
- ATS	proporzionale	7,69%
- Cap Holding spa	proporzionale	0,307%

Sono state evidenziate le rettifiche di pre-consolidamento e le elisioni delle operazioni infragruppo fornendo adeguata informazione al fine di giungere ad una corretta attività di omogeneizzazione dei bilanci ed eliminazione delle partite reciproche.

Diamo atto che nella relazione sulla gestione e nota integrativa sono riportati i dati e le informazioni che descrivono l'andamento della gestione, nonché la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo ente locale.

La responsabilità dell'attività di revisione "controllo contabile" dei bilanci delle società controllate, incluse nel perimetro di consolidamento di cui all'elenco deliberato, è da riferirsi ad altri Revisori Legali.

A mio giudizio il bilancio consolidato del gruppo ente locale è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, in quanto predisposto con chiarezza e rappresenta, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale - finanziaria e il risultato economico del gruppo.

IL REVISORE DEI CONTI

Dot. Giorgio Bruschi



Giusto Garolfo, 25/08/2021