

**Comune di Busto Garolfo**  
**Città Metropolitana di Milano**  
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**  
 Allegato n.11- Rendiconto della gestione  
**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	5.668.277,12			
2	Proventi da fondi perequativi	1.414.555,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	306.306,37			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	306.306,37			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.756.129,19		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.006.151,09			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.682.974,84			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.067.003,26			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	-		A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>14.071.548,99</b>			
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.415.943,74		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.722.918,85		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.112,69		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.705.266,55			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.648.531,57			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	49.141,84			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.593,14			
13	Personale	3.500.457,75		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.156.469,10		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	53.845,82		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	881.931,32		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	220.691,96		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 9.738,13		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.244,42		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	314.390,57		B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>13.839.065,54</b>			
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>232.483,45</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	-			
c	<i>da altri soggetti</i>	-			
20	Altri proventi finanziari	35.611,91		C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>35.611,91</b>			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	73.545,98		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	58.774,92			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	14.771,06			
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>73.545,98</b>			
	<b>totale (C)</b>	<b>37.934,07</b>			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
	<b>totale ( D)</b>	<b>-</b>			
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	167.140,52		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	92.300,12			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.523,40			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-			
	<b>totale proventi</b>	<b>279.964,04</b>			
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	90.117,16			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	122.420,55			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	115.335,74			E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			
	<b>totale oneri</b>	<b>327.873,45</b>			
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>47.909,41</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>146.639,97</b>			
26	Imposte (*)	175.431,51		22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>28.791,54</b>			
27		-		23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>39.796,42</b>			

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



**Comune**  
**di**  
**Busto Garolfo**

Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**  
**E**  
**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**  
**PER L'ESERCIZIO**  
**2016**

## 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 per il primo anno relativamente all'esercizio 2016 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. Con decreto sindacale n. 7 del 31.03.2015 si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto. Successivamente sempre con decreto sindacale n.5 del 29.03.2016 si è approvato l'aggiornamento degli indirizzi operativi e la verifica dello stato di attuazione.
2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 12/04/2016, 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.

## SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato è un bilancio che espone la situazione patrimoniale finanziaria e il risultato economico di un gruppo di imprese viste come un'unica impresa, e supera il diaframma rappresentato dalle distinte personalità giuridiche delle imprese del gruppo. Nel bilancio consolidato le singole imprese vengono assimilate a divisioni o filiali di un'unica grande società.

Da ciò derivano due importanti caratteristiche:

- a) le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico dell'impresa madre o capogruppo o controllante vanno sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle controllate;
- b) gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità, e che quindi non hanno rilevanza, ossia non hanno alcun significato quando le società vengono considerate come un'unica impresa, vanno eliminati dal bilancio consolidato, con lo scopo di evidenziare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi.

Pertanto, il bilancio consolidato consente di sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle società che detengono rilevanti partecipazioni di maggioranza, ottenere una visione globale delle consistenze patrimoniali finanziarie del gruppo e delle sue variazioni (incluso il risultato economico), misurare tali consistenze e risultati secondo i principi contabili, eliminando gli utili infragruppo non realizzati nei confronti di terzi e assolvere a funzioni essenziali d'informazione; il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo sia verso i terzi che sotto il profilo del controllo di gestione; funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati delle singole società componenti il gruppo.

## ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto stabilito 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) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante (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);

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.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 10 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;

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.

<i>N°</i>	<i>ENTE</i>	<i>Classificazione</i>	<i>% Partecipazione</i>
1	Ats	Società partecipata	7,69
2	Cap Holding	Società partecipata	0,328
3	Infoenergia	Società partecipata	1.61
4	Consorzio Bibliotecario Nord Ovest – C.S.B.N.O.	Ente strumentale	1,73
5	Azienda Farmaceutica Municipalizzata	Ente strumentale	100
6	Fondaz. Il Cerchio onlus	Ente strumentale	75
7	Consorzio dei Comuni Dei Navigli	Ente strumentale	4,55
8	Consorzio Energia Veneto	Ente strumentale	0,08
9	Azienda sociale del Legnanese	Ente strumentale	8,12
10	Amiacque	Società partecipata indiretta	Cap holding 100
11	Rocca Brivio Sforza	Società partecipata indiretta	Cap holding 51,36
12	Pavia Acque	Società partecipata indiretta	Cap holding 10,1009
13	Fondazione Lida	Società partecipata indiretta	Cap holding 100

## ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO

Tra le società e gli organismi 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.

<b>N°</b>	<b>ENTE</b>	<b>PERCENTUALE</b>	<b>Metodo di Consolidamento</b>
1	C.S.B.N.O.	1.73	<b>Proporzionale</b>
2	Azienda Farmaceutica Municipalizzata	100	<b>Integrale</b>
3	Fondazione Il Cerchio	75	<b>Integrale</b>
4	Consorzio dei Comuni dei Navigli	4.55	<b>Proporzionale</b>
5	Azienda sociale del Legnanese SO.LE	8.12	<b>Proporzionale</b>

## METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere sia partecipati che controllati è stato utilizzato per i primi il **“METODO PROPORZIONALE”** e per i secondi il **“METODO INTEGRALE”**.

Il metodo integrale consiste nel sommare tra loro, per l'importo totale (100%), con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle **“operazioni infragruppo”**.

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle **“operazioni infragruppo”**.

## I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** le partecipazioni in società collegate e altre società non sono iscritte.

**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.

## **ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI**

Il Comune di Busto Garolfo ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del costo e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

La percentuale di partecipazione del Comune sono state determinate nel seguente modo:

1. per il **C.S.B.N.O.**: il 1,73% è stato conferito dal consorzio al comune in proporzione al fondo di dotazione;
2. per il **Consorzio Comuni del Naviglio**: il 4,55% è stato conferito dal consorzio al comune in proporzione al fondo di dotazione;
3. per la **Fondazione il Cerchio**: il 75% è stato conferito dal consorzio al comune in proporzione al fondo di dotazione;
4. per l'**Azienda il SO.LE**: il 8,12% è stato conferito dal consorzio al comune in proporzione al fondo di dotazione;
5. per l'**Azienda farmaceutica Municipalizzata**: il comune detiene il 100%.

### **C.S.B.N.O.**

Dal confronto tra il valore della partecipazione (costo) nello SPA del Comune e lo stesso valore calcolato al 1.73% sulla base del patrimonio netto (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio) si evidenzia una differenza positiva: tale valore viene iscritto a riduzione della voce "**riserva di capitale**" quale "**riserva da differenza di consolidamento**" nel patrimonio netto.

### **AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA**

Nel conto del patrimonio 2016 del comune non è stato riportato il valore della partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie, per cui nel bilancio consolidato si è provveduto a inserire il valore della partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie del comune e si è aumentato il valore della voce riserve di capitale per un valore calcolato al 100% sulla base del patrimonio netto della società (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio).

### **FONDAZIONE IL CERCHIO**

Presentando il Cerchio un patrimonio netto in negativo, il comune ha ritenuto di non eseguire nessuna rettifica al valore delle partecipazioni.

Inoltre, da una verifica, il valore del costo della fondazione non era stato inserito nel patrimonio del comune: tale valore che costituisce il capitale di dotazione della società è pari a 200.822,84.

Per cui nel bilancio consolidato si è provveduto a inserire il valore della partecipazione nelle immobilizzazioni finanziarie del comune e si è aumentato il valore della voce riserve di capitale per

un valore calcolato al 100% sulla base del patrimonio netto della società (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio).

### **CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI**

Dal confronto tra il valore della partecipazione (costo) nello SPA del Comune e lo stesso valore calcolato al 4,55% sulla base del patrimonio netto (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio) si evidenzia una differenza positiva: tale valore viene iscritto a riduzione della voce “**riserva di capitale**” quale “**riserva da differenza di consolidamento**” nel patrimonio netto.

### **AZIENDA IL SO.LE**

Dal confronto tra il valore della partecipazione (costo) nello SPA del Comune e lo stesso valore calcolato al 8,12% sulla base del patrimonio netto (ad esclusione dell'utile/perdita d'esercizio) si evidenzia una differenza positiva: tale valore viene iscritto a riduzione della voce “**riserva di capitale**” quale “**riserva da differenza di consolidamento**” nel patrimonio netto.

A seguito del consolidamento si è poi provveduto ad “elidere” il valore della partecipazione del Comune negli Enti del Perimetro.

## **OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dal comune di Busto Garolfo sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

### **C.S.B.N.O.**

Si è proceduto alla "ELISIONE" di:

1. il C.S.B.N.O. vanta crediti per € 9.700,00 verso il comune per il servizio reso, quindi l'importo è stato eliso dallo SPA della Società alla voce Crediti vs Utenti e dallo SPP del Comune alla voce debiti vs fornitori;
2. il C.S.B.N.O. vanta ricavi per € 76.724,18 verso il comune per il servizio reso, quindi l'importo è stato eliso dal conto economico proventi da servizi dal bilancio della società e dai trasferimenti correnti nel conto economico del comune.

### **AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA – METODO INTEGRALE**

Per la società farmaceutica il comune e la società non hanno rilevato crediti/debiti reciproci al 31.12.2016.

Nel bilancio consolidato si è tenuto conto anche della quota di distribuzione dei dividendi 2015 incassati nel 2016 pari a 16.066,07 calcolato sul 40% degli utili realizzati nel 2015 come da statuto. Per questi abbiamo eliso per il comune nella voce proventi da partecipazione del conto economico il corrispondente valore e abbiamo ridotto la riserva di capitale dal bilancio consolidato. L'operazione genera un valore negativo sul risultato d'esercizio perché nel bilancio del comune abbiamo apportato una eliminazione di un ricavo.

### **FONDAZIONE IL CERCHIO**

Si è proceduto alla "ELISIONE" METODO INTEGRALE di:

1. la Fondazione il CERCHIO vanta crediti per € 10.086,55 verso il comune per il servizio di assistenza domiciliare reso, quindi l'importo è stato eliso dallo SPA della Società alla voce Crediti vs Utenti e dallo SPP del Comune alla voce Debiti vs fornitori;
2. la Fondazione il CERCHIO vanta ricavi per € 99.268,86 verso il comune per il servizio di assistenza domiciliare reso, quindi l'importo è stato eliso dal conto economico proventi da servizi dal bilancio della società e dai costi per prestazioni di servizio nel conto economico del comune;
3. la Fondazione è debitrice verso il comune di 109.559,65 relativi a canoni di locazione anni precedenti. Tale importo risulta iscritto nel bilancio del comune a residuo quindi si è provveduto ad elidere il credito e debito reciproco.

## **CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI**

Si è proceduto alla “ELISIONE” di:

1. il Consorzio vanta crediti per € 356.400,00 verso il comune per il servizio di igiene ambientale e concessionario per la riscossione, quindi l'importo è stato eliso dallo SPA della Società alla voce Crediti vs Utenti e dallo SPP del Comune alla voce Debiti vs fornitori;
2. il Consorzio vanta ricavi per € 1.571.358,00 verso il comune per il servizio di igiene ambientale e concessionario per la riscossione, quindi l'importo è stato eliso dal conto economico proventi da servizi dal bilancio della società e dai costi per prestazioni di servizio nel conto economico del comune;
3. il Consorzio è debitrice verso il comune di € 529.897,06 relativi a quote tari da riversare. Tale importo risulta iscritto nel bilancio del comune quindi si è provveduto ad elidere il credito e debito reciproco.

## **AZIENDA IL SO.LE**

Si è proceduto alla “ELISIONE” di:

1. l'Azienda il Sole vanta crediti per € 43.489,87 verso il comune per il servizio di assistenza ai minori e servizi scolastici, quindi l'importo è stato eliso dallo SPA della Società alla voce Crediti vs Utenti e dallo SPP del Comune alla voce Debiti vs fornitori;
2. l'Azienda il Sole vanta ricavi per € 189.805,00 verso il comune per il servizio di assistenza ai minori e servizi scolastici, quindi l'importo è stato eliso dal conto economico proventi da servizi dal bilancio della società e dai costi dai trasferimenti correnti nel conto economico del comune;

## **DEBITI E CREDITI**

Non vi sono debiti e crediti non di finanziamento di durata residua superiore ai 5 anni.  
Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## **RATEI E RISCOINTI**

Gli importi dei Ratei e Riscconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Riscconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche;

## **INTERESSI E ONERI FINANZIARI**

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

-€ 58.774,92 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito suddivisi nel seguente modo:

58.676,52 da interessi passivi del Comune;

98.40 interessi passivi mutui Azienda Farmaceutica.

-€ 14.771,06 per altri oneri finanziari

## **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza dell'Ente Comune.

## **COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI**

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di Busto Garolfo) non ricoprono incarichi remunerati nella partecipata.

## **SOCIETA' C.S.B.N.O.**

Compenso agli amministratori e sindaci 1.168,00.

Compenso ai revisori ovvero alla società di revisione 14.054,00.

## **SOCIETA' AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA**

Compenso agli amministratori e sindaci 864,00.

Compenso ai revisori ovvero alla società di revisione 2.527,20.

Si precisa altresì che non sono stati concessi crediti e/o anticipazioni a favore degli amministratori e del revisore unico nè sono stati assunti impegni per loro conto.

## **SOCIETA' IL CERCHIO**

Compenso agli amministratori e sindaci 12.000,00.

Compenso ai revisori ovvero alla società di revisione 6.978,00.

Compenso Organo di Vigilanza 3.000,00.

## **CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI**

Nella relazione sulla gestione 2016 nei bilanci della società non viene menzionato nulla sui compensi agli amministratori e /o ai revisori.

## **AZIENDA IL SO.LE**

Compenso agli amministratori e sindaci 2.480,00.

Compenso ai revisori ovvero alla società di revisione 4.440,00.

## **STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

**Non sono presenti strumenti finanziari derivati.**

**Comune di Busto Garolfo**  
**Città Metropolitana di Milano**

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO**

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	51,73		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	51,73			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	5.717,17		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	602,97		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.222,32		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.985,05		BI6	BI6
9	altre	198.611,48		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	213.138,99			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	78.549,90			
1.2	Fabbricati	1.971.987,05			
1.3	Infrastrutture	18.839.113,33			
1.9	Altri beni demaniali	1.145.594,03			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.170.145,94			
2.1	Terreni	519.325,87		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	18.256.681,61			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	132.545,86		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	89.364,57		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.951,40			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.663,43			
2.7	Mobili e arredi	101.680,44			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	16.932,76			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	41.205.390,25			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.783.811,48		BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.783.811,48		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	-			
2	Crediti verso	-		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.783.811,48			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	43.202.340,72			
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	189.365,87		CI	CI

		<b>Totale</b>	<b>189.365,87</b>			
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	1.972.376,49			
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-			
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.851.926,82			
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	120.449,67			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	134.714,87			
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	134.714,87			
b		<i>imprese controllate</i>	-			CI2
c		<i>imprese partecipate</i>	-	CI3		CI3
d		<i>verso altri soggetti</i>	-			
3		Verso clienti ed utenti	1.048.135,15	CI1		CI1
4		Altri Crediti	279.459,47	CI5		CI5
a		<i>verso l'erario</i>	124.014,38			
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.234,00			
c		<i>altri</i>	146.211,09			
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.434.685,98</b>			
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1		partecipazioni	-	CI11,2,3,4,5		CI11,2,3
2		altri titoli	468.167,97	CI16		CI15
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>468.167,97</b>			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria	3.094.090,26			
a		<i>Istituto tesoriere</i>	3.094.090,26			CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-			
2		Altri depositi bancari e postali	504.212,49	CIV1		CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	7.934,38	CIV2 e CIV3		CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.606.237,13</b>			
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.698.456,95</b>			
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1		Ratei attivi	-	D		D
2		Risconti attivi	12.218,30	D		D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>12.218,30</b>			
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>50.913.067,70</b>			

(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

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

**Comune di Busto Garolfo**  
**Città Metropolitana di Milano**  
**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO**

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	40.226.462,48		AI	AI
II	Riserve	4.501.791,60			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	451.255,55		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	493.832,19		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.556.703,86			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 28.791,54		AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		44.699.462,54			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		109.716,25			
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		109.716,25			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		44.699.462,54			
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	14.362,56	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		14.362,56			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		645.275,54		C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		645.275,54			
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.203.691,24			
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	53.093,40		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.150.597,84		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.499.822,28		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	400.282,18			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	15.700,00			
c	imprese controllate	-		D9	D8
d	imprese partecipate	38.812,70		D10	D9
e	altri soggetti	345.769,48			
5	altri debiti	1.154.870,33		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	446.379,83			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	75.409,29			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	170.776,34			
d	<i>altri</i>	462.304,87			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		5.258.666,03			
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	410,95		E	E
II	Risconti passivi	294.890,08		E	E
1	Contributi agli investimenti	138.971,50			
a	da altre amministrazioni pubbliche	138.971,50			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	75.155,00			
3	Altri risconti passivi	80.763,58			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		295.301,03			
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		50.913.067,70			
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	1.174.976,99			
	2) beni di terzi in uso	-			
	3) beni dati in uso a terzi	4.136,43			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-			
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-			
	7) garanzie prestate a altre imprese	-			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		1.179.113,42			

(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)



## 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.ssa Gabriella Nassi nominato con deliberazione C.C. n.15 del 09/06/2015:

- Esaminato lo schema di Consolidato dell'esercizio finanziario 2016, 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 2016 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:

#### STATO PATRIMONIALE

Totale attivo	50.913.067,70
Patrimonio netto	44.699.462,54 di cui 109.716,25 di pertinenza di terzi
Totale passività	6.213.605,16

#### CONTO ECONOMICO

Totale componenti positivi della gestione	14.071.548,99
Totale componenti negativi della gestione	13.839.065,54
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	232.483,45
Risultato della gestione finanziaria	- 37.934,07

Risultato della gestione straordinaria	-	47.909,41
Risultato prima delle imposte		146.639,97
Imposte		175.431,51
Risultato d'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)	-	28.791,54
Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	-	39.796,42

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	1,73%
-Azienda Farmaceutica Municipalizzata	integrale	100,00%
-Fondazione Il Cerchio onlus	integrale	75,00%
-Consorzio dei Comuni dei Navigli	proporzionale	4,55%
-Azienda Sociale del Legnanese	proporzionale	8,12%

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

D.ssa Gabriella Nassi

Busto Garolfo, 15 settembre 2017