

Comune di BUSTOGAROLFO - Provincia di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		2017	2016	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.651.117,66	5.668.277,12		
2	Proventi da fondi perequativi	1.396.076,00	1.414.555,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	623.524,60	306.306,37		
a	Proventi da trasferimenti correnti	504.901,45	306.306,37		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	118.623,15	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.254.213,95	5.756.129,19	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.217.401,02	1.006.151,09		
b	Ricavi della vendita di beni	625.814,33	1.682.974,84		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.410.998,60	3.067.003,26		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	475.948,78	926.281,31	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		14.400.880,99	14.071.548,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.491.624,29	1.415.943,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.097.190,68	5.722.918,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	38.514,38	31.112,69	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.104.140,99	1.705.266,55		
a	Trasferimenti correnti	2.082.617,79	1.648.531,57		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	15.146,00	49.141,84		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.377,20	7.593,14		
13	Personale	3.745.591,93	3.500.457,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.212.022,34	1.156.469,10	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	63.640,19	53.845,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.121.818,66	881.931,32	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.214,18	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	24.349,31	220.691,96	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.360,13	9.738,13	B11	B11
15					
16	Accantonamenti per rischi	0,00	2.244,42	B12	B12
17	Altri accantonamenti	116.406,53	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	186.918,70	314.390,57	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.990.049,71	13.839.065,54		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		410.831,28	232.483,45		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	26.957,78	35.611,91	C16	C16
Totale proventi finanziari		26.957,78	35.611,91		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.396,95	73.545,98	C17	C17
a	Interessi passivi	38.509,50	58.774,92		
b	Altri oneri finanziari	21.887,45	14.771,06		
Totale oneri finanziari		60.396,95	73.545,98		
totale (C)		-33.439,17	-37.934,07		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	85.867,09	0,00	D19	D19
totale (D)		-85.867,09	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	193.207,30	167.140,52	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	831.376,40	92.300,12		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	35.917,40	20.523,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	2.201,60	-		
totale proventi		1.062.702,70	279.964,04		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	473.517,00	90.117,16		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	122.420,55		E21a
d	Altri oneri straordinari	65.961,92	115.335,74		E21d
totale oneri		539.478,92	327.873,45		
Totale (E) (E20-E21)		523.223,78	-47.909,41		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		814.748,80	146.639,97		
26	Imposte (*)	165.595,90	175.431,51	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		649.152,90	-28.791,54	23	23
27					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		



Comune di Busto Garolfo

Città Metropolitana di Milano

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017

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 secondo anno relativamente all'esercizio 2017 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. 45 del 28/09/2017 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. 84 del 03/07/2018, 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

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, “Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

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

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

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BUSTO GAROLFO		
PARTECIPAZIONI		
Organismo partecipato	Quota partecipazione %	tipologia
ATS SRL	7,69	Società partecipata
CAP HOLDING SPA	0,307	Società partecipata
C.S.B.N.O.	1,73	Ente strumentale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	100	Ente strumentale
FONDAZIONE IL CERCHIO	75	Ente strumentale
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	4,76	Ente strumentale
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,08	Ente strumentale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	8,12	Ente strumentale

PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
Organismo partecipato	Società controllante	Tipologia organismo
AMIACQUE SRL	CAP HOLDING 100%	Società partecipata indiretta

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

Al fine della determinazione del perimetro si è tenuto conto di questo:

<i>CONTO PATRIMONIO 2017</i>		
<i>SOGLIA RILEVANZA</i>		
TOTALE ATTIVO	49.796.236,39	4.979.623,64
PATRIMONIO NETTO	46.174.331,82	4.617.433,18
RICAVI CARATTERISTICI	9.361.174,76	936.117,47

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.

SOCIETA’	% PARTECIP.	TOTALE ATTIVO	PATR. NETTO	RIC	RILEV.
C.S.B.N.O.	1,73	4.055.438	579.133	5.524.154	SI
A.F.M.	100	926.688	601.052	1.720.391	SI
FONDAZIONE IL CERCHIO	75	1.115.755	(86.942)	2.349.592	SI
CONSORZIO NAVIGLI	4,76	10.954.704	216.912	14.720.007	SI
CAP HOLDING SPA	0,307	1.196.505.839	729.782.591	335.941.387	SI
CAP HOLDING CONS.	0,307	1.259.121.945	777.148.904	335.510.644	SI
A.T.S.	7,69	446.590	39.468	1.050.288	SI
AZIENDA SO.LE.	8,12	5.078.550	396.334	3.602.874	SI

ELENCO AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Partecipazioni dirette			
Organismo	Quota partecipazione %	tipologia	metodo
C.S.B.N.O.	1,73	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Azienda Farmaceutica Municipalizzata	100	Ente strumentale controllato	Integrale
Fondazione Il Cerchio	75	Ente strumentale partecipato	Integrale
Consorzio dei Comuni dei Navigli	4,76	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Cap Holding SpA	0,307	Società partecipata- capogruppo intermedio	Proporz. Bilancio consolidato Cap Holding
A.T.S.	7,69	Società partecipata	Proporzionale
Azienda Sociale del Legnanese	8,12	Ente Strumentale partecipato	Proporzionale

ELENCO AREA DI CONSOLIDAMENTO		
Partecipazioni indirette		
Organismo	Quota partecipazione %	tipologia
Amiacque srl	Cap Holding 100%	Già consolidata nel bilancio della capogruppo intermedia Cap Holding spa

Si è ritenuto peraltro di non consolidare CAP HOLDING e AMIACQUE nonostante facenti parte del Perimetro di consolidamento poiché: in fase di prima applicazione del decreto lgs. 118/2011 (ALL.4/4) all'art.4 lett. b), con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate ai fini del consolidamento le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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 la FONDAZIONE IL CERCHIO e per L'Azienda Farmaceutica il "METODO INTEGRALE" e per le altre società il "METODO PROPORZIONALE".

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni 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.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di BUSTO GAROLFO, nello stato patrimoniale attivo 2017, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2016) 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 2017) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

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

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, atc).

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

COMUNE	Ats			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.207,65	39.468,00	7,69000%	3.035,09	0,00	-827,44
COMUNE	Azienda Farmaceutica			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
560.703,17	518.065,78	100,00000%	518.065,78	42.637,39	0,00
COMUNE	Csbno			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.398,41	572.295,00	0,02	9.900,70	497,71	0,00
COMUNE	Fondazione il cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-65.207,25	-86.942,80	100,00000%	-86.942,80	21.735,55	0,00

COMUNE	Navigli			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.339,47	216.912,00	4,76000%	10.325,01	14,46	0,00
COMUNE	So.Le			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
30.795,99	379.259,00	8,12000%	30.795,83	0,16	0,00
COMUNE	Cap Holding			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2017 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.181.096,73	0,00	0,00000%	0,00	2.181.096,73	0,00
0,00	0,00	0,00000%	0,00	0,00	0,00
2.730.334,17	TOTALI		485.179,61		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				2.245.982,00	-827,44
SALDO FINALE				2.245.154,56	

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

N. Reg	1	FASE		3	
Note:					
Elisione valore partecipazioni Società/Enti del perimetro dallo stato patrimoniale attivo del Comune. Criterio di contabilizzazione adottato dal Comune: metodo del patrimonio netto relativo al bilancio 2016. La differenza tra il valore delle partecipazioni contabilizzate nel bilancio del comune e il valore del consolidamento dato dall'applicazione del metodo del patrimonio netto (escluso risultato d'esercizio) rapportato alla quota percentuale di partecipazione determina viene definita "DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO". Tale valore se positivo (il valore contabilizzato nel bilancio del comune è più alto) va in riduzione della "riserva da differenza di consolidamento" quale voce della riserva di capitale.; se negativo (il valore contabilizzato nel bilancio del comune è più basso) va in aumento della "riserva da differenza di consolidamento" quale voce della riserva di capitale.					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
Differenze di Consolidamento ATS:					
1	Comune			0,00	2.207,65
2	ATS	P A II a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.364,82	0,00
3	ATS	P A II b	da capitale	1.670,27	0,00
4	Comune	P A II b	da capitale	0,00	827,44
				3.035,09	3.035,09
				-	-
Differenze di Consolidamento AZIENDA FARMACEUTICA:					
5	Comune			0,00	560.703,17
6	AZIENDA FARMACEUTICA	P A I	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	157.519,35	0,00
7	AZIENDA FARMACEUTICA	P A II b	da risultato economico di esercizi precedenti	360.546,43	0,00
8	Comune	P A II b	da capitale	42.637,39	0,00
				560.703,17	560.703,17
Differenze di Consolidamento CSBNO:					
9	Comune			0,00	10.398,41
10	CSBNO	P A I	Fondo di dotazione	7.550,05	0,00
11	CSBNO	P A II a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	2.926,56
12	CSBNO	P A II b	da capitale	5.277,21	0,00
13	Comune	P A II b	da capitale	497,71	
				13.324,97	13.324,97

Differenze di Consolidamento NAVIGLI:					
14	Comune			0,00	10.339,47
15	NAVIGLI	P A II b	da capitale	10.325,01	0,00
16	Comune	P A II b	da capitale	14,46	
				10.339,47	10.339,47
Differenze di Consolidamento FONDAZIONE IL CERCHIO:					
17	Comune			65.207,25	0,00
18	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A I	Fondo di dotazione	401.642,59	0
19	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A II a	da risultato economico di esercizi precedenti		488.585,39
20	Comune	P A II b	da capitale	21.735,55	
				488.585,39	488.585,39
Differenze di Consolidamento SO.LE:					
21	Comune			0,00	30.795,99
22	SO.LE	P A I	Fondo di dotazione	4.423,78	
23	SO.LE	P A II a	da risultato economico di esercizi precedenti	40,51	
24	SO.LE	P A II b	da capitale	26.331,54	
25	Comune	P A II b	da capitale	0,16	
				30.795,99	30.795,99

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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

Per quanto concerne la soc. ATS si evidenzia che la stessa approva il bilancio con scadenza 30.06 di ogni esercizio; la motivazione di tale scelta è da ricondurre all'oggetto sociale: il trasporto scolastico. Pur non disponendo di un bilancio al 31.12.2017 la società ha fornito la documentazione utile all'elaborazione del consolidato 2017 sulla scorta di proprie elaborazioni.

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

N. Reg	2	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra A.T.S. verso COMUNE:					
Elisione crediti per € 4.675,00 ricompresi nella voce A.C.II Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale					
Elisione RICAVID per € 56.100,00 ricompresi nella voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	359,51	0,00
2	A.T.S.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	359,51
				359,51	359,51
3	COMUNE	B10	Prestazioni di servizi	4.314,09	0,00
4	A.T.S.	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	4.314,09
				4.314,09	4.314,09

N. Reg	3	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra AZIENDA FARMACEUTICA verso COMUNE per distribuzine Utile: Elisione Ricavi da aziende partecipate per € 42.637,40 ricompresi nella voce C.19b Crediti verso Clienti dell'attivo del Conto economico del Comune. Poiche questi utili sono stati distribuiti in data 12/10/2017 l'operazione di elisione comporta il reinserimento nel patrimonio della Azienda Farmaceutica alla voce P.A.II b					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE	C.19b	Proventi da partecipazioni: da Soc. Partecipate	42.637,40	0,00
2	AZIENDA FARMACEUTICA	P A II b	da capitale	0,00	42.637,40
				42.637,40	42.637,40

N. Reg	4	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra c.s.b.n.o. verso COMUNE: Elisione crediti per € 11.118,43 ricompresi nella voce A.C.II Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale Elisione RICAUI per € 52.599,99 ricompresi nella voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	192,35	0,00
2	C.S.B.N.O.	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	192,35
				192,35	192,35
1	COMUNE	B10	Prestazioni di servizi	909,98	0,00
2	C.S.B.N.O.	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	909,98
				909,98	909,98

N. Reg	5	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra CONSORZIO NAVIGLI verso COMUNE:					
Elisione crediti per € 352.000,00 ricompresi nella voce A.C.II Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale					
Elisione debiti per € 531.594,21 ricompresi nella voce B10 Prestazione di servizi					
Elisione Ricavi per € 1.590.710,00 ricompresi nella voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
Elisione Costi per € 531.594,21 ricompresi nella voce B10 Prestazione di servizi					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	CONSORZIO NAVIGLI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		16.755,20
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	16.755,20	
3	CONSORZIO NAVIGLI	P D 2	Debiti verso fornitori	25.303,88	
4	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		25.303,88
5	COMUNE	B10	Prestazioni di servizi		75.717,80
6	CONSORZIO NAVIGLI	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	75.717,80	
7	CONSORZIO NAVIGLI	B10	Prestazioni di servizi		25.303,88
8	COMUNE	A1	Proventi da tributi	25.303,88	

N. Reg	6	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra SO.LE verso COMUNE:					
Elisione crediti per € 173.790,53 ricompresi nella voce A.C.II Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale					
Elisione debiti per € 131.736,65 ricompresi nella voce B10 Prestazione di servizi					
Elisione Ricavi per € 528.813,53 ricompresi nella voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	SO.LE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		14.111,79
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	14.111,79	
3	SO.LE	P D 2	Debiti verso fornitori	10.697,02	
4	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		10.697,02
5	COMUNE	B10	Prestazioni di servizi		42.939,66
6	SO.LE	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	42.939,66	
				24.808,81	67.748,47

N. Reg	7	FASE		3	
Note:					
Elisione RAPPORTI INFRAGRUPPO tra FONDAZIONE IL CERCHIO verso COMUNE: Elisione crediti per € 5.283,50 ricompresi nella voce A.C.II Crediti verso Clienti dell'attivo dello Stato Patrimoniale Elisione debiti per € 8.550,00 ricompresi nella voce B10 Prestazione di servizi Elisione Ricavi per € 77.544,50 ricompresi nella voce A4C Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
Nprog	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	FONDAZIONE IL CERCHIO	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		5.283,50
2	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	5.283,50	
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	P D 2	Debiti verso fornitori	8.550,00	
4	COMUNE	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti		8.550,00
5	Comune	B10	Prestazioni di servizi		77.544,50
6	FONDAZIONE IL CERCHIO	A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.544,50	
				91.378,00	91.378,00

ANALISI DI ALCUNE VOCI

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 RISCONTI

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

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:
 -€ 38.509,50 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito
 -€ 21.887,45 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 nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	209.738,64	213.138,99	-3.400,35
Immobilizzazioni Materiali	41.409.453,18	41.205.390,25	204.062,93
Immobilizzazioni Finanziarie	2.188.982,85	1.783.811,48	405.171,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.808.174,67	43.202.340,72	605.833,95
Rimanenze	189.696,67	189.365,87	330,80
Crediti	5.428.431,16	3.434.685,98	1.993.745,18
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	56.405,97	468.167,97	-411.762,00
Disponibilità liquide	2.748.473,45	3.606.237,13	-857.763,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.423.007,25	7.698.456,95	724.550,30
RATEI E RISCONTI (D)	19.407,88	12.218,30	7.189,58
TOTALE DELL'ATTIVO	52.250.589,80	50.913.015,97	1.337.573,83

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	4.244,05	5.717,17
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.888,82	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.354,97	602,97
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.119,65	5.222,32
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.886,50	2.985,05
9	altre	196.244,65	198.611,48
	Totale immobilizzazioni immateriali	209.738,64	213.138,99

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
II	1	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
		Beni demaniali	22.516.939,34	22.035.244,31
		1.1 Terreni	78.549,90	78.549,90
		1.2 Fabbricati	1.931.763,57	1.971.987,05
		1.3 Infrastrutture	19.384.401,02	18.839.113,33
	1.9	Altri beni demaniali	1.122.224,85	1.145.594,03
III	2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (*)</u>	18.892.513,84	19.170.145,94
		2.1 Terreni	893.930,40	519.325,87
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		2.2 Fabbricati	17.605.895,77	18.256.681,61
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		2.3 Impianti e macchinari	121.149,37	132.545,86
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		2.4 Attrezzature industriali e commerciali	102.022,21	89.364,57
		2.5 Mezzi di trasporto	13.761,95	17.951,40
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.343,01	35.663,43
		2.7 Mobili e arredi	102.222,15	101.680,44
		2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
		2.99 Altri beni materiali	27.188,98	16.932,76
		3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	41.409.453,18	41.205.390,25

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV	1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
		Partecipazioni in	2.188.982,85	1.783.811,48
		a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
		b <i>imprese partecipate</i>	0,00	1.783.811,48
		c <i>altri soggetti</i>	0,00	1.783.811,48
		2 Crediti verso	0,00	0,00
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	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>	0,00	0,00
		3 Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.188.982,85	1.783.811,48

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	189.696,67	189.365,87
		Totale	189.696,67	189.365,87
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	2.469.002,54	1.972.376,49
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
a		<i>Altri crediti da tributi</i>	2.435.172,24	1.851.926,82
b		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	33.830,30	120.449,67
c				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	251.091,65	134.714,87
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	250.496,24	134.714,87
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	595,41	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	2.590.976,89	1.048.135,15
4		Altri Crediti	117.360,08	279.459,47
a		<i>verso l'erario</i>	35.760,79	124.014,38
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	9.234,00
c		<i>altri</i>	81.599,29	146.211,09
		Totale crediti	5.428.431,16	3.434.685,98
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	56.405,97	468.167,97
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	56.405,97	468.167,97
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00
1		Conto di tesoreria	1.822.799,57	3.094.090,26
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.822.799,57	3.094.090,26
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	917.772,22	504.212,49
3		Denaro e valori in cassa	7.901,66	7.934,38
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	2.748.473,45	3.606.237,13
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.423.007,25	7.698.456,95

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	3.072,11	0,00
2	Risconti attivi	16.335,77	12.218,30
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	19.407,88	12.218,30

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	46.194.699,57	44.699.462,54	1.495.237,03
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	126.884,03	14.362,56	112.521,47
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	625.571,65	645.275,54	-19.703,89
DEBITI (D)	4.823.356,35	5.258.666,03	-435.309,68
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	480.129,93	295.301,03	184.828,90
TOTALE DEL PASSIVO	52.250.641,53	50.913.067,70	1.337.573,83
CONTI D'ORDINE	501.489,01	1.179.113,42	-677.624,41

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	39.824.819,47	40.226.462,48
II	Riserve	5.720.727,20	4.501.791,60
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	820.440,23	451.255,55
b	da capitale	-21.420,43	493.832,19
c	da permessi di costruire	3.908.348,53	3.556.703,86
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	649.152,90	-28.791,54
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	46.194.699,57	44.699.462,54
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	109.716,25
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	109.716,25
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.194.699,57	44.699.462,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	120.978,97	14.362,56
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.905,06	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.884,03	14.362,56

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	625.571,65	645.275,54
1	TOTALE T.F.R. (C)	625.571,65	645.275,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>D) DEBITI (*)</u>		
1	Debiti da finanziamento	890.628,93	1.203.691,24
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	139.669,21	53.093,40
d	verso altri finanziatori	750.959,72	1.150.597,84
2	Debiti verso fornitori	2.203.268,60	2.499.822,28
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	843.817,76	400.282,18
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	42.353,29	15.700,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	148.456,43	38.812,70
e	altri soggetti	653.008,04	345.769,48
5	altri debiti	885.641,06	1.154.870,33
a	<i>tributari</i>	125.113,44	446.379,83
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	69.015,25	75.409,29
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	0,00	170.776,34
d	<i>altri</i>	691.512,37	462.304,87
TOTALE DEBITI (D)		4.823.356,35	5.258.666,03

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	210.085,96	410,95
II	Risconti passivi	270.043,97	294.890,08
1	Contributi agli investimenti	138.971,50	138.971,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	138.971,50	138.971,50
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	75.155,00	75.155,00
3	Altri risconti passivi	55.917,47	80.763,58
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		480.129,93	295.301,03

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	497.352,58	1.174.976,99
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	4.136,43	4.136,43
	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	501.489,01	1.179.113,42

Analisi del Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.400.880,99	14.071.548,99	329.332,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.990.049,71	13.839.065,54	150.984,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	410.831,28	232.483,45	178.347,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-33.439,17	-37.934,07	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	26.957,78	35.611,91	
<i>Oneri finanziari</i>	60.396,95	73.545,98	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-85.867,09	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	85.867,09	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	523.223,78	-47.909,41	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.062.702,70	279.964,04	
<i>Oneri straordinari</i>	539.478,92	327.873,45	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	814.748,80	146.639,97	178.347,83
Imposte	165.595,90	175.431,51	-9.835,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	649.152,90	-28.791,54	188.183,44
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	1	2

Comune di BUSTOGAROLFO - Provincia di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	2016	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	51,73	51,73		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	51,73	51,73	A	A
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	4.244,05	5.717,17	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.888,82	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.354,97	602,97	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.119,65	5.222,32	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.886,50	2.985,05	BI6	BI6
9	altre	196.244,65	198.611,48	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	209.738,64	213.138,99		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	22.516.939,34	22.035.244,31		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.931.763,57	1.971.987,05		
1.3	Infrastrutture	19.384.401,02	18.839.113,33		
1.9	Altri beni demaniali	1.122.224,85	1.145.594,03		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.892.513,84	19.170.145,94		
2.1	Terreni	893.930,40	519.325,87	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00			
	di cui indisponibili	0,00			
2.2	Fabbricati	17.605.895,77	18.256.681,61		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	121.149,37	132.545,86	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	102.022,21	89.364,57	BI13	BI13
	di cui indisponibili	0,00			
2.5	Mezzi di trasporto	13.761,95	17.951,40		
	di cui indisponibili	0,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.343,01	35.663,43		
	di cui indisponibili	0,00			
2.7	Mobili e arredi	102.222,15	101.680,44		
	di cui indisponibili	0,00			
2.8	Infrastrutture	0,00			
	di cui indisponibili	0,00			
2.99	Altri beni materiali	27.188,98	16.932,76		
	di cui indisponibili	0,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	di cui indisponibili	0,00			
	Totale immobilizzazioni materiali	41.409.453,18	41.205.390,25		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.188.982,85	1.783.811,48	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
b	imprese partecipate	-0,00	1.783.811,48	BI111b	BI111b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
c	altri soggetti	2.188.982,85	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.188.982,85	1.783.811,48		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.808.174,67	43.202.340,72		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		189.696,67	189.365,87	CI	CI
	Totale		189.696,67	189.365,87		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		2.469.002,54	1.972.376,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	Altri crediti da tributi		2.435.172,24	1.851.926,82		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	Crediti da Fondi perequativi		33.830,30	120.449,67		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi		251.091,65	134.714,87		
a	verso amministrazioni pubbliche		250.496,24	134.714,87		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	imprese controllate		0,00	0,00		CII2
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	imprese partecipate		595,41	0,00	CII3	CII3
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
d	verso altri soggetti		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
3	Verso clienti ed utenti		2.590.976,89	1.048.135,15	CII1	CII1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
4	Altri Crediti		117.360,08	279.459,47	CII5	CII5
a	verso l'erario		35.760,79	124.014,38		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	9.234,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
c	altri		81.599,29	146.211,09		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00			
	Totale crediti		5.428.431,16	3.434.685,98		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		56.405,97	468.167,97	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		56.405,97	468.167,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		1.822.799,57	3.094.090,26		
a	Istituto tesoriere		1.822.799,57	3.094.090,26		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		917.772,22	504.212,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		7.901,66	7.934,38	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		2.748.473,45	3.606.237,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.423.007,25	7.698.456,95		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		3.072,11	0,00	D	D
2	Risconti attivi		16.335,77	12.218,30	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		19.407,88	12.218,30		
	TOTALE DELL'ATTIVO		52.250.641,53	50.913.067,70		

(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 BUSTOGAROLFO - Provincia di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	39.824.819,47	40.226.462,48	AI	AI
II	Riserve	5.720.727,20	4.501.791,60		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	820.440,23	451.255,55	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-21.420,43	493.832,19	AII, AIII	AII, AIII
	di cui riserva da differenza di consolidamento	-64.057,83	0,00		
c	da permessi di costruire	3.908.348,53	3.556.703,86		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	1.013.358,87	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	649.152,90	- 28.791,54	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	46.194.699,57	44.699.462,54		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	109.716,25		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	109.716,25		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.194.699,57	44.699.462,54		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	120.978,97	14.362,56	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5.905,06	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	126.884,03	14.362,56		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	625.571,65	645.275,54	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	625.571,65	645.275,54		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	890.628,93	1.203.691,24		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	verso banche e tesoriere	139.669,21	53.093,40	D4	D3 e D4
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	verso altri finanziatori	750.959,72	1.150.597,84	D5	
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
2	Debiti verso fornitori	2.203.268,60	2.499.822,28	D7	D6
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	843.817,76	400.282,18		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	42.353,29	15.700,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	imprese partecipate	148.456,43	38.812,70	D10	D9
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
e	altri soggetti	653.008,04	345.769,48		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
5	altri debiti	885.641,06	1.154.870,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	125.113,44	446.379,83		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.015,25	75.409,29		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	170.776,34		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
d	altri	691.512,37	462.304,87		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	TOTALE DEBITI (D)	4.823.356,35	5.258.666,03		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	210.085,96	410,95	E	E
II	Risconti passivi	270.043,97	294.890,08	E	E
1	Contributi agli investimenti	138.971,50	138.971,50		
a	da altre amministrazioni pubbliche	138.971,50	138.971,50		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	75.155,00	75.155,00		
3	Altri risconti passivi	55.917,47	80.763,58		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	480.129,93	295.301,03		
	TOTALE DEL PASSIVO	52.250.641,53	50.913.067,70		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	497.352,58	1.174.976,99		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	4.136,43	4.136,43		
	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	501.489,01	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)

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



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. Salvatore Varano nominato con deliberazione C.C. n.24 del 21/06/2018:

- Esaminato lo schema di Consolidato dell'esercizio finanziario 2017, 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 2017 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	52.250.641,53
Patrimonio netto	46.194.699,57
Totale passività	6.055.941,96

CONTO ECONOMICO

Totale componenti positivi della gestione	14.400.880,99
Totale componenti negativi della gestione	13.990.049,71
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	410.831,28

Risultato della gestione finanziaria	-	33.439,17
Risultato della gestione straordinaria		523.223,78
Svalutazioni	-	85.867,09
Risultato prima delle imposte		814.748,80
Imposte		165.595,90
Risultato d'esercizio (comprensivo quota pertinenza di terzi)		649.152,90

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:

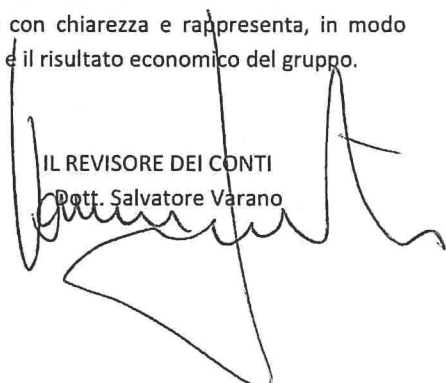
- Consorzio bibliotecario Nord Ovest	proporzionale	1,73%
-Azienda Farmaceutica Municipalizzata	integrale	100,00%
-Fondazione Il Cerchio onlus	integrale	75,00%
-Consorzio dei Comuni dei Navigli	proporzionale	4,76%
-Azienda Sociale del Legnanese	proporzionale	8,12%
-ATS Azienda trasporti scolastici	proporzionale	7,69%

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
Dott. Salvatore Varano



Busto Garolfo, 12 settembre 2018