

Comune di Bustogarolfo - Provincia di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.573.861,61	5.651.117,66		
2	Proventi da fondi perequativi	1.475.268,32	1.396.076,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	700.927,85	623.524,60		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	561.956,35	504.901,45		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	138.971,50			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	118.623,15		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.619.934,12	6.254.213,95	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	667.395,98	1.217.401,02		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.643.399,04	625.814,33		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.309.139,10	4.410.998,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.768,20	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	277.386,27	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	721.379,49	475.948,78	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.371.525,86	14.400.880,99		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.684.681,63	1.491.624,29	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.615.360,68	5.097.190,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	53.159,69	38.514,38	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.239.233,68	2.104.140,99		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.229.241,64	2.082.617,79		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	15.146,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.992,04	6.377,20		
13	Personale	3.901.033,75	3.745.591,93	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.772.826,71	1.212.022,34	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	182.057,33	63.640,19	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.157.621,88	1.121.818,66	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	2.214,18	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	433.147,50	24.349,31	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-7.348,16	-2.360,13	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.464,45	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	50.319,35	116.406,53	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	292.925,08	186.918,70	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		15.608.656,86	13.990.049,71		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-237.131,00	410.831,28		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	19.801,62	26.957,78	C16	C16
Totale proventi finanziari		19.801,62	26.957,78		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	49.845,73	60.396,95	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	26.554,71	38.509,50		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	23.291,02	21.887,45		
Totale oneri finanziari		49.845,73	60.396,95		
totale (C)		-30.044,11	-33.439,17		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	4.833,94	85.867,09	D19	D19
totale (D)		-4.833,94	-85.867,09		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	118.240,77	193.207,30	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.535.797,26	831.376,40		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	55.115,00	35.917,40		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	2.201,60		
totale proventi		1.709.153,03	1.062.702,70		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	239.831,57	473.517,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	119.259,07	65.961,92		E21d
totale oneri		359.090,64	539.478,92		
Totale (E) (E20-E21)		1.350.062,39	523.223,78		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		1.078.053,34	814.748,80		
26	Imposte (*)	213.995,12	165.595,90	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	864.058,22	649.152,90	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.456,25	0,00		



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 2018, 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 2018 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:

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	51,73	-51,73	-100,00%
Immobilizzazioni Immateriali	2.518.819,96	209.738,64	2.309.081,32	1101,00%
Immobilizzazioni Materiali	42.516.193,09	41.409.453,18	1.106.739,91	3,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	52.086,02	2.188.982,85	-2.136.896,83	-98,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.087.099,07	43.808.174,67	1.278.924,40	3,00%
Rimanenze	217.354,29	189.696,67	27.657,62	15,00%
Crediti	3.458.979,70	5.428.431,16	-1.969.451,46	-36,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	56.405,97	56.405,97	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	6.435.507,11	2.748.473,45	3.687.033,66	134,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.168.247,07	8.423.007,25	1.745.239,82	21,00%
RATEI E RISCONTI (D)	59.478,34	19.407,88	40.070,46	206,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	55.314.824,48	52.250.641,53	3.064.182,95	586,00%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	3.005,00	4.244,05	-1.239,05	-29,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.887,25	3.888,82	-2.001,57	-51,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.054,07	2.354,97	-1.300,90	-55,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.341.909,92	1.119,65	2.340.790,27	209064,00%
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.288,90	1.886,50	1.402,40	74,00%
9	altre	167.674,82	196.244,65	-28.569,83	-15,00%
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.518.819,96	209.738,64	2.309.081,32	1101,00%

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II	1	Beni demaniali		22.180.738,56	22.516.939,34	-336.200,78	-1,00%
	1.1	Terreni		78.549,90	78.549,90	0,00	0,00%
	1.2	Fabbricati		1.975.362,16	1.931.763,57	43.598,59	2,00%
	1.3	Infrastrutture		19.024.943,31	19.384.401,02	-359.457,71	-2,00%
	1.9	Altri beni demaniali		1.101.883,19	1.122.224,85	-20.341,66	-2,00%
		Altre immobilizzazioni materiali				19.853.738,8	
III	2	Terreni		19.853.738,84	0,00	4	100,00%
	2.1	Terreni		410.256,70	893.930,40	-483.673,70	-54,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00	0,00%
	2.2	Fabbricati		19.019.225,81	17.605.895,77	1.413.330,04	8,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00	0,00%
	2.3	Impianti e macchinari		115.268,95	121.149,37	-5.880,42	-5,00%
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00	0,00	0,00%
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		129.923,46	102.022,21	27.901,25	27,00%
	2.5	Mezzi di trasporto		401,82	13.761,95	-13.360,13	-97,00%
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		44.272,27	26.343,01	17.929,26	68,00%
	2.7	Mobili e arredi		97.469,19	102.222,15	-4.752,96	-5,00%
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00	0,00	0,00%
	2.9						
	9	Altri beni materiali		36.920,64	27.188,98	9.731,66	36,00%
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		481.715,69	0,00	481.715,69	0,00%
		Totale immobilizzazioni materiali		42.516.193,09	41.409.453,18	1.106.739,91	3,00%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>				
1	Partecipazioni in	51.840,23	2.188.982,85	-2.137.142,62	-98,00%
a	<i>imprese controllate</i>	2.831,52	0,00	2.831,52	100,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	4.758,33	0,00	4.758,33	100,00%
c	<i>altri soggetti</i>	44.250,38	2.188.982,85	-2.144.732,47	-98,00%
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00%
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	Altri titoli	245,79	0,00	245,79	0,00%
	Totale immobilizzazioni finanziarie	52.086,02	2.188.982,85	-2.136.896,83	-98,00%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	217.354,29	189.696,67	27.657,62	15,00%
	Totale	217.354,29	189.696,67	27.657,62	15,00%
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.489.988,86	2.469.002,54	-979.013,68	-40,00%
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
a	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.489.988,86	2.435.172,24	-945.183,38	-39,00%
b	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	33.830,30	-33.830,30	-100,00%
c	Crediti per trasferimenti e contributi	311.524,86	251.091,65	60.433,21	24,00%
2	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	307.825,52	250.496,24	57.329,28	23,00%
a	<i>imprese controllate</i>	0,87	0,00	0,87	0,87%
b	<i>imprese partecipate</i>	1.115,47	595,41	520,06	87,00%
c	<i>verso altri soggetti</i>	2.583,00	0,00	2.583,00	100,00%
d	Verso clienti ed utenti	1.333.237,29	2.590.976,89	-1.257.739,60	-49,00%
3	Altri Crediti	324.228,69	117.360,08	206.868,61	176,00%
4	<i>verso l'erario per attività svolta per c/terzi</i>	171.862,13	35.760,79	136.101,34	381,00%
a	<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
b		152.366,56	81.599,29	70.767,27	87,00%
c					
	Totale crediti	3.458.979,70	5.428.431,16	-1.969.451,46	-36,00%

III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
	2	altri titoli	56.405,97	56.405,97	0,00	0,00%
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	56.405,97	56.405,97	0,00	0,00%
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	4.488.921,49	1.822.799,57	2.666.121,92	146,00%
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.488.921,49	1.822.799,57	2.666.121,92	146,00%
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
	2	Altri depositi bancari e postali	1.940.481,09	917.772,22	1.022.708,87	111,00%
	3	Denaro e valori in cassa Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	6.104,53	7.901,66	-1.797,13	-23,00%
	4		0,00	0,00	0,00	0,00%
		Totale disponibilità liquide	6.435.507,11	2.748.473,45	3.687.033,66	134,00%
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.168.247,07	8.423.007,25	1.745.239,82	21,00%

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	7.263,72	3.072,11	4.191,61	136,00%
2	Risconti attivi	52.214,62	16.335,77	35.878,85	220,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.478,34	19.407,88	40.070,46	206,00%

19

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	48.044.726,65	46.194.699,57	1.850.027,08	4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	313.663,45	126.884,03	186.779,42	147,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	719.096,55	625.571,65	93.524,90	15,00%
DEBITI (D)	5.878.649,43	4.823.356,35	1.055.293,08	22,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	358.688,40	480.129,93	-121.441,53	-25,00%
TOTALE DEL PASSIVO	55.314.824,48	52.250.641,53	3.064.182,95	6,00%
CONTI D'ORDINE	3.168.295,18	501.489,01	2.666.806,17	532,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	39.824.819,47	39.824.819,47	0,00	0,00%
II	Riserve	7.355.848,96	5.720.727,20	1.635.121,76	29,00%
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.813.352,82	820.440,23	992.912,59	121,00%
b	da capitale	170.690,90	-21.420,43	192.111,33	897,00%
c	da permessi di costruire <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.295.417,92	3.908.348,53	387.069,39	10,00%
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	1.013.358,87	1.013.358,87	100,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.076.387,32	1.013.358,87	63.028,45	6,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	864.058,22	649.152,90	214.905,32	33,00%
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.044.726,65	46.194.699,57	1.850.027,08	4,00%
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.456,25	0,00	3.456,25	0,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.456,25	0,00	3.456,25	0,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.044.726,65	46.194.699,57	1.850.027,08	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	per imposte	16.119,82	120.978,97	-104.859,15	-87,00%
3	altri	297.543,63	120.978,97	176.564,66	146,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5.905,06	-5.905,06	100,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	313.663,45	247.863,00	65.800,45	27,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	719.096,55	625.571,65	93.524,90	15,00%
1	TOTALE T.F.R. (C)	719.096,55	625.571,65	93.524,90	15,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	1.174.995,87	890.628,93	284.366,94	32,00%
a	prestiti obbligazionari	109.216,69	0,00	109.216,69	100,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	535.432,92	139.669,21	395.763,71	283,00%
d	verso altri finanziatori	530.346,26	750.959,72	-220.613,46	-29,00%
2	Debiti verso fornitori	2.687.010,46	2.203.268,60	483.741,86	22,00%
3	Acconti	44.290,30	0,00	44.290,30	0,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.343.200,63	843.817,76	499.382,87	59,00%
a	nazionale	38.243,00	0,00	38.243,00	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	63.012,00	42.353,29	20.658,71	49,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
d	imprese partecipate	289.879,14	148.456,43	141.422,71	95,00%
e	altri soggetti	952.066,49	653.008,04	299.058,45	46,00%
5	altri debiti	629.152,17	885.641,06	-256.488,89	-29,00%
a	tributari	101.824,16	125.113,44	-23.289,28	-19,00%
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.801,36	69.015,25	-23.213,89	-34,00%
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	12.442,31	0,00	12.442,31	100,00%
d	altri	469.084,34	691.512,37	-222.428,03	-32,00%
	TOTALE DEBITI (D)	5.878.649,43	4.823.356,35	1.055.293,08	22,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	163.049,58	210.085,96	-47.036,38	-22,00%
II	Risconti passivi	195.638,82	270.043,97	-74.405,15	-28,00%
1	Contributi agli investimenti	76.771,20	138.971,50	-62.200,30	-45,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	138.971,50	-78.971,50	-57,00%
b	da altri soggetti	16.771,20	0,00	16.771,20	100,00%
2	Concessioni pluriennali	75.155,00	75.155,00	0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	43.712,62	55.917,47	-12.204,85	-22,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	358.688,40	480.129,93	-121.441,53	-25,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3.168.295,18	497.352,58	2.670.942,60	537,00%
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00	0,00%
					-
3) beni dati in uso a terzi		0,00	4.136,43	-4.136,43	100,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00%
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00%
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00%
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.168.295,18	501.489,01	2.666.806,17	532,00%

Analisi del Conto Economico Consolidato

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.371.525,86	14.400.880,99	970.644,87	7,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.608.656,86	13.990.049,71	1.618.607,15	12,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-237.131,00	410.831,28	-647.962,28	-158,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-30.044,11	-33.439,17	3.395,06	-10,00%
<i>Proventi finanziari</i>	19.801,62	26.957,78	-7.156,16	-27,00%
<i>Oneri finanziari</i>	49.845,73	60.396,95	-10.551,22	-17,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.833,94	-85.867,09	81.033,15	-94,00%
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	4.833,94	85.867,09	-81.033,15	-94,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.350.062,39	523.223,78	826.838,61	158,00%
<i>Proventi straordinari</i>	1.709.153,03	1.062.702,70	646.450,33	61,00%
<i>Oneri straordinari</i>	359.090,64	539.478,92	-180.388,28	-33,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.078.053,34	814.748,80	263.304,54	32,00%
Imposte	213.995,12	165.595,90	48.399,22	29,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	864.058,22	649.152,90	214.905,32	33,00%
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	3.456,25	0,00	3.456,25	100,00%

		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.573.862	5.651.118	77.256	-1,00%
2	Proventi da fondi perequativi	1.475.268	1.396.076	79.192	6,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	700.928	623.525	77.403	12,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	561.956	504.901	57.055	11,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	138.972	-	138.972	100,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	118.623	118.623	-100,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.619.934	6.254.214	365.720	6,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	667.396	1.217.401	550.005	-45,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.643.399	625.814	1.017.585	163,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.309.139	4.410.999	101.860	-2,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.768	-	2.768	100,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	277.386	-	277.386	100,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	721.379	475.949	245.431	52,00%
	totale componenti positivi della gestione A)	15.371.526	14.400.881	970.645	7,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.684.682	1.491.624	193.057	13,00%
1					
0	Prestazioni di servizi	5.615.361	5.097.191	518.170	10,00%
1					
1	Utilizzo beni di terzi	53.160	38.514	14.645	38,00%
1					
2	Trasferimenti e contributi	2.239.234	2.104.141	135.093	6,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.229.242	2.082.618	146.624	7,00%
	<i>Contributi agli investimenti ad altre</i>			-	
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	-	15.146	15.146	-100,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	9.992	6.377	3.615	57,00%
1					
3	Personale	3.901.034	3.745.592	155.442	4,00%
1					
4	Ammortamenti e svalutazioni	1.772.827	1.212.022	560.804	46,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	182.057	63.640	118.417	186,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.157.622	1.121.819	35.803	3,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	2.214	2.214	-100,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	433.148	24.349	408.798	1679,00%
1					
5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	%
1		7.348	2.360	4.988	211,00%
1	Accantonamenti per rischi	6.464	-	6.464	100,00%
6					
1	Altri accantonamenti	50.319	116.407	66.087	-57,00%
7					
1	Oneri diversi di gestione	292.925	186.919	106.006	57,00%
8					
totale componenti negativi della gestione B)		15.608.657	13.990.050	1.618.607	12,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
1					
9	Proventi da partecipazioni	-	-	-	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	0,00%
2					
0	Altri proventi finanziari	19.802	26.958	7.156	-27,00%
	Totale proventi finanziari	19.802	26.958	7.156	-27,00%
<u>Oneri finanziari</u>					
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	49.846	60.397	10.551	-17,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	26.555	38.510	11.955	-31,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	23.291	21.887	1.404	6,00%
	Totale oneri finanziari	49.846	60.397	10.551	-17,00%
	totale (C)	30.044	33.439	3.395	-10,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
2					
2	Rivalutazioni	-	-	-	0,00%
2					
3	Svalutazioni	4.834	85.867	81.033	-94,00%
	totale (D)	4.834	85.867	81.033	-94,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
2	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
4	<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-	0,00%
a	Proventi da permessi di costruire	118.241	193.207	74.967	-39,00%
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	-	-	0,00%
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.535.797	831.376	704.421	85,00%
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	55.115	35.917	19.198	53,00%
e		-	2.202	2.202	-100,00%
	totale proventi	1.709.153	1.062.703	646.450	61,00%
2					
5	<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-	0,00%
a	<i>Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-	-	0,00%
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	239.832	473.517	233.685	-49,00%
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-	0,00%
d		119.259	65.962	53.297	81,00%
	totale oneri	359.091	539.479	180.388	-33,00%
	Totale (E)	1.350.062	523.224	826.839	158,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.078.053	814.749	263.305	32,00%
26	Imposte	213.995	165.596	48.399	29,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	864.058	649.153	214.905	33,00%
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.456	-	3.456	100,00%

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	5,00%
-Azienda Sociale del Legnanese	proporzionale	8,12%
-ATS	proporzionale	7,69%
- Cap Holding spa	proporzionale	0,307%

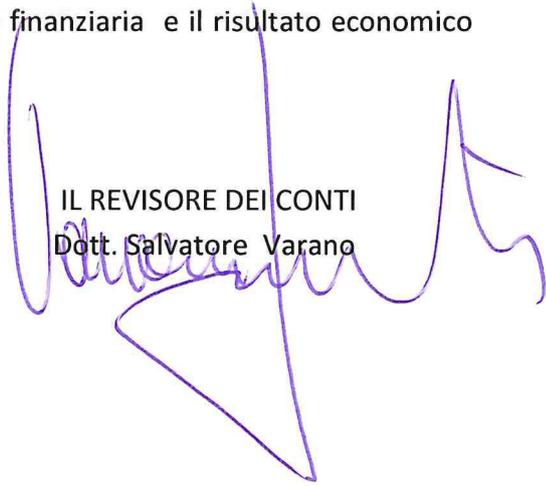
L'area di consolidamento, in esecuzione ai disposti di legge, ha visto l'introduzione a decorrere dall'esercizio 2018 di una nuova società (Cap Holding spa) pertanto il raffronto con l'annualità precedente, seppur riportato, risulta privo di significatività.

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 sett.2019



Comune di Busto Garolfo

Città Metropolitana di Milano

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2018

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 BUSTOGAROLFO per il terzo anno relativamente all'esercizio 2018 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. 48 del 19/12/2018 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. 86 del 21/05/2019, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di BUSTOGAROLFO" 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.

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

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

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

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale,

economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BUSTO GAROLFO		
PARTECIPAZIONI DIRETTE		
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	5,00 8,27 quota di gestione	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)

Appurato che il Cev presenta una quota di partecipazione irrilevante, ai fini della determinazione del perimetro si è tenuto conto di questo:

COMUNE DI BUSTO GAROLFO

<i>CONTO PATRIMONIO 2018 SOGLIA RILEVANZA</i>		
TOTALE ATTIVO	51.008.314,46	1.530.249,43
PATRIMONIO NETTO	47.691.283,85	1.430.738,52
RICAVI CARATTERISTICI	9.066.141,49	271.984,24

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'”Elenco “ evidenziando gli enti, le aziende e le società de gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni e delle relative risultanze contabili.

SOCIETA'	% PARTECIP.	TOTALE ATTIVO	PATR. NETTO	RICAVI	RILEV.
C.S.B.N.O.	1,73	3.822.755	581.825	6.117.208	SI
A.F.M.	100	1.006.108	674.008	1.629.720	SI
FONDAZIONE IL CERCHIO	75	1.143.847	(73.117)	2.372.015	SI
CONSORZIO NAVIGLI	5,00	9.223.304	206.583	15.716.559	SI

CAP HOLDING SPA	0,307	1.254.318.966	757.941.361	348.642.779	SI
CAP HOLDING CONS.	0,307	1.261.082.736	810.253.320	348.162.207	SI
A.T.S.	7,69	545.449	57.618	1.145.298	SI
AZIENDA SO.LE.	8,12	6.697.442	441.642	5.474.660	SI

ELENCO AREA DI CONSOLIDAMENTO			
Partecipazione dirette			
Organismo	Quota partecipazione %	tipologia	metodo
C.S.B.N.O.	1,73	Ente strumentale	Proporzionale
Azienda Farmaceutica Municipalizzata	100	Ente strumentale controllato	Integrale
Fondazione Il Cerchio	75	Ente strumentale partecipato	integrale
Consorzio dei Comuni dei Navigli	5,00 8,27 quota gestione	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Cap Holding Spa	0,307	Società partecipaa- capogruppo intermedio	Proporzionale 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

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 l'**Azienda farmaceutica Municipalizzata** il e la **Fondazione il cerchio** "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 BUSTOGAROLFO 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 BUSTOGAROLFO ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.

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

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

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

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

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

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

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

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

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

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

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di BUSTOGAROLFO 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 BUSTOGAROLFO, nello stato patrimoniale attivo 2018, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) 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 BUSTOGAROLFO (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) 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.

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2018	Ragione sociale ORGANISMO	Differenza di consolidamento
--	----------------------------------	-------------------------------------

COMUNE	C.S.B.N.O			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.019,00	579.137,00	1,73000%	10.019,07	0,00	-0,07
COMUNE	AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
560.703,17	567.857,56	100,00000%	567.857,56	0,00	-7.154,39
COMUNE	FONDAZIONE IL CERCHIO			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-65.207,25	-86.942,00	100,00000%	-86.942,00	21.734,75	0,00
COMUNE	CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa

9.869,50	206.583,00	5,00000%	10.329,15	0,00	-459,65
COMUNE	CAP HOLDING			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.241.892,12	778.308.651,46	0,30700%	2.389.407,56	0,00	-147.515,44
COMUNE	ATS			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
3.035,09	4.702,00	7,69000%	361,58	2.673,50	0,00
COMUNE	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
32.182,32	396.334,87	8,12000%	32.182,39	0,00	-0,07
2.792.493,95	TOTALI		2.923.215,31		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				24.408,25	-155.129,62
SALDO FINALE				-130.721,37	

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

RETTIFICHE PRE- CONSOLIDAMENTO

Tipo operazione		N. Reg	Fase	COMUNE		FONDAZIONE IL CERCHIO	
Rettifica Bilancio Comune		1	0	100,00000%		100,00000%	
Descrizione:							
Adeguamento Quota interessi contabilizzati con differenti criteri fra il bilancio del COMUNE e il bilancio della FONDAZIONE IL CERCHIO.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	C-20	INTERESSI ATTIVIDI MORA DA ALTRI SOGGETTI	6.775,00	0,00	6.775,00	0,00
2	COMUNE	P-A-II-B	RISERVA DA CAPITALE	0,00	6.775,00	0,00	6.775,00
				6.775,00	6.775,00	6.775,00	6.775,00

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

Tipo operazione		N. Reg	Fase	COMUNE		CSBNO	
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO		1	3	100,00000%		1,73000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA FRA COMUNE E CSBNO: Il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.019,00	0,00	10.019,00
2	CSBNO	P A I	Fondo di dotazione	436.419,00	0,00	7.550,05	0,00
3	CSBNO	P A II b	Riserve di capitale	331.651,00	0,00	5.737,56	0,00
4	CSBNO	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	188.933,00	0,00	3.268,54
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,07
				768.070,00	198.952,00	13.287,61	13.287,61

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	2	3	100,00000%	100,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA FRA COMUNE E AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA: Il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	560.703,17	0,00	560.703,17
6	AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	P A I	Fondo di dotazione	157.519,35	0,00	157.519,35	0,00
7	AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	P A II b	Riserve di capitale	410.338,21	0,00	410.338,21	0,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	7.154,39
				567.857,56	560.703,17	567.857,56	567.857,56

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

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA FRA COMUNE E FONDAZIONE IL CERCHIO: Il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	65.207,25	0,00	65.207,25	0,00
6	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A I	Fondo di dotazione	401.643,00	0,00	401.643,00	0,00
8	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	488.585,00	0,00	488.585,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per operazioni INTRA tra soggetti diversi da COMUNE	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	21.734,75	0,00
				466.850,25	488.585,00	488.585,00	488.585,00

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	4	3	100,00000%	5,00000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA FRA COMUNE E CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI : Il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	9.869,50	0,00	9.869,50
6	CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	P A I	Fondo di dotazione	206.583,00	0,00	10.329,15	0,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per operazioni INTRA tra soggetti diversi da COMUNE	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	459,65
				206.583,00	9.869,50	10.329,15	10.329,15

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	CAP HOLDING
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	5	3	100,00000%	0,30700%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA FRA COMUNE E CAP HOLDING : Il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.241.892,12	0,00	2.241.892,12
6	CAP HOLDING	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	1.754.142,08	0,00
7	CAP HOLDING	P A II b	Riserve di capitale	6.164.989,28	0,00	18.926,52	0,00
8	CAP HOLDING	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	200.761.876,18	0,00	616.338,96	0,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per operazioni INTRA tra soggetti diversi da COMUNE	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	147.515,44
				778.308.651,46	2.241.892,12	2.389.407,56	2.389.407,56

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	ATS
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	6	3	100,00000%	7,69000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA FRA COMUNE E CAP HOLDING : Il minor viene coperto dalla riserva di capitale

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	3.035,09	0,00	3.035,09
7	ATS	P A II b	Riserve di capitale	21.720,00	0,00	1.670,27	0,00
8	ATS	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	17.018,00	0,00	1.308,68
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per operazioni INTRA tra soggetti diversi da COMUNE	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	2.673,50	
				21.720,00	20.053,09	4.343,77	4.343,77

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	7	3	100,00000%	8,12000%

Descrizione:

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	32.182,32	0,00	32.182,32
6	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	P A I	Fondo di dotazione	54.481,56	0,00	4.423,90	0,00
7	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	17.573,74	0,00	1.426,99	0,00
8	AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	P A II b	Riserve di capitale	324.279,57	0,00	26.331,50	0,00
11	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per operazioni INTRA tra soggetti diversi da COMUNE	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,07
				396.334,87	32.182,32	32.182,39	32.182,39

Tipo operazione**N. Reg****Fase****COMUNE****ATS**

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 BUSTOGAROLFO 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 31.12.2018 la società ha fornito la documentazione utile all'elaborazione del consolidato 2018 sulla scorta di proprie elaborazioni.

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

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	CONS.DEI COMUNI DEI NAVIGLI
Elisione Operazioni INTRA	1	3	5,00000%	5,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI.

Costi/debiti sostenuti da parte del COMUNE relativi a servizi di igiene ambientale erogati dal CONSORZIO COMUNE DEI NAVIGLI.

Crediti del COMUNE per quota di tari incassata in qualità di concessionario verso il CONSORZIO COMUNE DEI NAVIGLI.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	337.950,00	0,00	16.897,50	0,00
2	CONS.DEI COMUNI DEI NAVIGLI	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	337.950,00	0,00	16.897,50
3	COMUNE	B-10	PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	1.542.836,00	0,00	77.141,80
4	CONS.DEI COMUNI DEI NAVIGLI	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.542.836,00	0,00	77.141,80	0,00
5	COMUNE	A-C-II-1-B	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	0,00	342.815,04	0,00	17.140,75
6	CONS.DEI COMUNI DEI NAVIGLI	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	342.815,04	0,00	17.140,75	0,00
				2.223.601,04	2.223.601,04	111.180,05	111.180,05

Tipo operazione Elisione Operazioni INTRA	N.Reg. 2	Fase 3	COMUNE 7,69000%	7,69000%
---	--------------------	------------------	---------------------------	-----------------

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE e ATS.
Debiti/costi sostenuti dal COMUNE per il servizio di trasporto scolastico erogato da ATS.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	8.145,00	0,00	626,35	0,00
2	ATS	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	8.145,00	0,00	626,35
3	COMUNE	B-10	PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	56.100,00	0,00	4.314,09
4	ATS	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	56.100,00	0,00	4.314,09	0,00
				64.245,00	64.245,00	4.940,44	4.940,44

Tipo operazione Elisione Operazioni INTRA	N. Reg 3	Fase 3	COMUNE 75,00000%	FONDAZIONE IL CERCHIO 75,00000%
---	--------------------	------------------	----------------------------	---

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE E FONDAZIONE IL CERCHIO.
Elisione COSTI relativi e corrispettivi per per utenti in casa di riposo e i corrispettivi per servizio assistenza domiciliare erogati dalla FONDAZIONE IL CERCHIO.
Elisione RICAVI relativi a CANONI DI LOCAZIONE, TARI E INTERESSI ATTIVI detenuti nei confronti della FONDAZIONE IL CERCHIO.
Elisione DEBITI relativi a fatture per rette utenti casa di riposo detenuti nei confronti della FONDAZIONE IL CERCHIO.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B-12-A	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	15.179,44	0,00	11.384,58
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	15.179,44	0,00	11.384,58	0,00
3	COMUNE	B-12-A	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	66.089,16	0,00	49.566,87
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	66.089,16	0,00	49.566,87	0,00
5	COMUNE	A-4-A	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	15.273,05	0,00	11.454,79	0,00
6	FONDAZIONE IL CERCHIO	B-11	UTILIZZO BENI DI TERZI	0,00	15.273,05	0,00	11.454,79
7	COMUNE	A-1	PROVENTI DA TRIBUTI	6.276,00	0,00	4.707,00	0,00
8	FONDAZIONE IL CERCHIO	B-18	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0,00	6.276,00	0,00	4.707,00
9	COMUNE	P-D-4-E	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO ALTRI SOGGETTI	7.679,25	0,00	5.759,44	0,00
10	FONDAZIONE IL CERCHIO	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	7.679,25	0,00	5.759,44
				110.496,90	110.496,90	82.872,68	82.872,68

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	C.S.B.N.O
Elisione Operazioni INTRA	4	3	1,73000%	1,73000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE E C.S.B.N.O.
 Elisione DEBITI/COSTI detenuti nei confronti di C.S.B.N.O. reattivi a servizio biblioteca e a servizi archivistici.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	P-D-4-E	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTIVERSO ALTRI SOGGETTI	9.700,00	0,00	167,81	0,00
2	C.S.B.N.O	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	9.700,00	0,00	167,81
3	COMUNE	B-12-A	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	78.122,83	0,00	1.351,52
4	C.S.B.N.O	A-3-A	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	78.122,83	0,00	1.351,52	0,00
5	COMUNE	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	9.594,00	0,00	165,98	0,00
6	C.S.B.N.O	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	9.594,00	0,00	165,98
7	COMUNE	B-10	PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	12.300,00	0,00	212,79
8	C.S.B.N.O	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	12.300,00	0,00	212,79	0,00

109.716,83

109.716,83

1.898,10

1.898,10

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	CAP HOLDING
Elisione Operazioni INTRA	5	3	0,30700%	0,30700%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE E CAP HOLDING.
 Elisione DEBITI/COSTI detenuti nei confronti di CAP HOLDING relativi al servizio di Fornitura dell'acqua.
 Elisione RICAVI riferiti al canone d' utilizzo della rete idrica verso CAP HOLDING.

VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE

VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B-10	PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	33.538,01	0,00	102,96
2	CAP HOLDING	A-4-C	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	33.538,01	0,00	102,96	0,00
3	COMUNE	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	25.841,79	0,00	79,33	0,00
4	CAP HOLDING	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	25.841,79	0,00	79,33
5	COMUNE	A-4-A	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI	218.797,48	0,00	671,71	0,00
6	CAP HOLDING	B-11	UTILIZZO BENI DI TERZI	0,00	218.797,48	0,00	671,71
				278.177,28	278.177,28	854,00	854,00

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	AZIENDA FARMACEUTICA
Elisione Operazioni INTRA	6	3	100,00000%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE E AZIENDA FARMACEUTICA per distribuzione utile.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	C-19-A	PROVENTI DA SOCIETA' CONTROLLATE	33.194,53	0,00	33.194,53	0,00
2	AZIENDA FARMACEUTICA	P-A-II-B	RISERVE DI CAPITALE	0,00	33.194,53	0,00	33.194,53
				33.194,53	33.194,53	33.194,53	33.194,53

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	AZIENDA SOCIALE DEL LEGANESE
Elisione Operazioni INTRA	7	3	8,12000%	8,12000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra COMUNE E AZIENDA SOCIALE DEL LEGANESE.

Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
				DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	B-12-A	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	482.699,50	0,00	39.195,20
2	AZIENDA SOCIALE DEL LEGANESE	A-3-A	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	482.699,50	0,00	39.195,20	0,00
3	COMUNE	P-D-4-D	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO IMPRESE PARTERCIPIATE	56.059,05	0,00	4.551,99	0,00
4	AZIENDA SOCIALE DEL LEGANESE	A-C-II-3	CREDITI VERSO CLIENTI	0,00	56.059,05	0,00	4.551,99
5	COMUNE	A-C-2-A	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	73.570,99	0,00	5.973,96
6	AZIENDA SOCIALE DEL LEGANESE	P-D-2	DEBITI VERSO FORNITORI	73.570,99	0,00	5.973,96	0,00
				612.329,54	612.329,54	49.721,15	49.721,15

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

Nel 2018 il perimetro di consolidamento ha accolto una nuova società ovvero CAP holding, rispetto a quello del 2017, per cui si ritiene che l'analisi temporale non possa essere fatta in quanto non significativa.

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DE PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTOGAROLFO

Conto economico	Comune di Busto Garolfo	csbno	azienda farmaceutica municipalizzata	fondazione il cerchio	Consorzio comune dei navigli	Cap holding	
Spese di personale	1.717.470,99	2.661.313,00	288.683,58	1.507.764,00	721.254,00	43.356.168,59	
	Ats	Azienda sociale del legnanese					TOTALE
	356.078,00	1.779.875,98					52.388.608.14

DEBITI E CREDITI CON DURATA SUPERIORE A 5 ANNI

Farmacia: La Farmacia possiede debiti di durata maggiore di 5 anni per euro 520,00.

RATEI E RISCOINTI

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:

-€ 26.554,71 per interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito

-€ 23.291,02 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

- Cap Holding Spa presenta strumenti finanziari derivati e al 31.12.2018 il valore ammonta ad € 20.054.097 (per eventuali dettagli si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2018 del Gruppo Cap).

Comune di Bustogarolfo - Provincia di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2018

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	39.824.819,47	39.824.819,47	AI	AI
II	Riserve	7.355.848,96	5.720.727,20		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.813.352,82	820.440,23	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	170.690,90	-21.420,43	AII, AIII	AII, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	130.721,37	-64.057,83		
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.295.417,92	3.908.348,53		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.076.387,32	1.013.358,87		
III	Risultato economico dell'esercizio	864.058,22	649.152,90	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.044.726,65	46.194.699,57		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	3.456,25	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.456,25	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.044.726,65	46.194.699,57		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	16.119,82	0,00	B2	B2
3	altri	297.543,63	120.978,97	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5.905,06		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	313.663,45	126.884,03		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.19.096,55	625.571,65	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	719.096,55	625.571,65		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.174.995,87	890.628,93		
a	prestiti obbligazionari	109.216,69	0,00	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	verso banche e tesoriere	535.432,92	139.669,21	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
d	verso altri finanziatori	530.346,26	750.959,72	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
2	Debiti verso fornitori	2.687.010,46	2.203.268,60	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
3	Acconti	44.290,30		D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.343.200,63	843.817,76		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	38.243,00			
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	63.012,00	42.353,29		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
d	imprese partecipate	289.879,14	148.456,43	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
e	altri soggetti	952.066,49	653.008,04		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
5	altri debiti	629.152,17	885.641,06	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	101.824,16	125.113,44		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45.801,36	69.015,25		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	12.442,31			
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
d	altri	469.084,34	691.512,37		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00			
	TOTALE DEBITI (D)	5.878.649,43	4.823.356,35		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	163.049,58	210.085,96	E	E
II	Risconti passivi	195.638,82	270.043,97	E	E
1	Contributi agli investimenti	76.771,20	138.971,50		
a	da altre amministrazioni pubbliche	60.000,00	138.971,50		
b	da altri soggetti	16.771,20			
2	Concessioni pluriennali	75.155,00	75.155,00		
3	Altri risconti passivi	43.712,62	55.917,47		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	358.688,40	480.129,93		
	TOTALE DEL PASSIVO	55.314.824,48	52.250.641,53		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.168.295,18	497.352,58		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	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	3.168.295,18	501.489,01		

(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 Bustogarolfo - Provincia di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	51,73		
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	51,73	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	3.005,00	4.244,05	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.887,25	3.888,82	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.054,07	2.354,97	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.341.909,92	1.119,65	BI4	BI4
5	avviamento	0,00		BI5	BI5
	<i>di cui differenze di annullamento</i>	0,00			
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.288,90	1.886,50	BI6	BI6
9	altre	167.674,82	196.244,65	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.518.819,96	209.738,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	22.180.738,56	22.516.939,34		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.975.362,16	1.931.763,57		
1.3	Infrastrutture	19.024.943,31	19.384.401,02		
1.9	Altri beni demaniali	1.101.883,19	1.122.224,85		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.853.738,84			
2.1	Terreni	410.256,70	893.930,40	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.2	Fabbricati	19.019.225,81	17.605.895,77		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	115.268,95	121.149,37	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	129.923,46	102.022,21	BI13	BI13
	<i>di cui indisponibili</i>	22.125,11			
2.5	Mezzi di trasporto	401,82	13.761,95		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	44.272,27	26.343,01		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.7	Mobili e arredi	97.469,19	102.222,15		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
2.99	Altri beni materiali	36.920,64	27.188,98		
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	481.715,69	0,00	BI15	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	0,00			
	Totale immobilizzazioni materiali	42.516.193,09	41.409.453,18		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	51.840,23	2.188.982,85	BI11	BI11
a	<i>imprese controllate</i>	2.831,52	0,00	BI11a	BI11a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	<i>imprese partecipate</i>	4.758,33	0,00	BI11b	BI11b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	<i>altri soggetti</i>	44.250,38	2.188.982,85		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BI12a	BI12a
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BI12b	BI12b
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
3	Altri titoli	245,79	0,00	BI13	
	<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	52.086,02	2.188.982,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.087.099,07	43.808.174,67		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		217.354,29	189.696,67	CI	CI
		Totale	217.354,29	189.696,67		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		1.489.988,86	2.469.002,54		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		1.489.988,86	2.435.172,24		
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	33.830,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		311.524,86	251.091,65		
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		307.825,52	250.496,24		
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,87	0,00		CI12
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		1.115,47	595,41	CI13	CI13
d	verso altri soggetti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		2.583,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		1.333.237,29	2.590.976,89	CI11	CI11
4	Altri Crediti		324.228,69	117.360,08	CI15	CI15
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		171.862,13	35.760,79		
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		152.366,56	81.599,29		
		Totale crediti	3.458.979,70	5.428.431,16		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1	partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		56.405,97	56.405,97	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		56.405,97	56.405,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		4.488.921,49	1.822.799,57		
a	Istituto tesoriere		4.488.921,49	1.822.799,57		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		1.940.481,09	917.772,22	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		6.104,53	7.901,66	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	6.435.507,11	2.748.473,45		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.168.247,07	8.423.007,25		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		7.263,72	3.072,11	D	D
2	Risconti attivi		52.214,62	16.335,77	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.478,34	19.407,88		
		TOTALE DELL'ATTIVO	55.314.824,48	52.250.641,53		

(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