

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.366.448,72	5.347.711,51		
2	Proventi da fondi perequativi	1.469.988,02	1.458.183,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	727.952,99	1.261.381,27		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	694.400,43	1.261.381,27		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	33.552,56	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.908.855,28	6.766.280,67	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	811.954,24	705.803,01		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.579.560,53	1.646.029,27		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.517.340,51	4.414.448,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.047,90	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	56,68	1.572,67	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	352.253,80	283.408,97	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	513.227,04	418.262,62	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.341.830,43	15.536.800,86		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.341.186,96	1.458.303,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.329.444,20	6.057.717,57	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	57.017,49	56.503,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.113.249,96	2.183.796,68		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.102.106,35	2.174.705,08		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.143,61	9.091,60		
13	Personale	4.249.449,97	3.970.313,94	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.865.700,24	2.104.965,07	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	197.615,31	211.695,02	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.621.812,62	1.592.039,59	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.272,31	301.230,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.510,92	-5.373,02	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.775,88	21.343,14	B12	B12
17	Altri accantonamenti	67.394,38	29.847,79	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	205.273,09	259.391,57	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.245.003,09	16.136.809,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-903.172,66	-600.008,84		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	12.784,64	12.407,12	C16	C16
Totale proventi finanziari		12.784,64	12.407,12		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.050,97	28.365,85	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	19.077,12	24.202,67		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.973,85	4.163,18		
Totale oneri finanziari		24.050,97	28.365,85		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-11.266,33	-15.958,73		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	393,03	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	346,54	425,77	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)		46,49	-425,77		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	810.860,46	680.855,43	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	229.523,15	193.942,62		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	524.347,56	161.249,26		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	54.079,67	323.594,65		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.910,08	2.068,90		
Totale proventi straordinari		810.860,46	680.855,43		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	376.621,74	441.936,97	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	324.307,03	389.643,33		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	21,07	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	52.293,64	52.293,64		E21d
Totale oneri straordinari		376.621,74	441.936,97		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) (E20-E21)		434.238,72	238.918,46		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-480.153,78	-377.474,88		
26	Imposte (*)	218.612,70	169.444,74	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-698.766,48	-546.919,62	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-701.266,48	-546.919,62		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	2.500,00	0,00		



COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Città Metropolitana di Milano

BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(art. 11 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, OIC n. 17 e principio applicato
allegato n. 4/4)
(D.M. 1 settembre 2021)

INDICE

PREMESSA	4
FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	4
LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021	5
PREMESSA	6
L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)	7
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021	9
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021	12
LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021	18
PREMESSA	19
ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO	20
ELENCO SOGGETTI DEL G.A.P. (ELENCO 1)	22
ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)	24
METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA	26
I CRITERI DI VALUTAZIONE.....	27
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	29
DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI	30
ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	31
ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA	31
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO	37
COPERTURA RISERVE DA CAPITALE NEGATIVE.....	45
ANALISI DI ALCUNE VOCI.....	46
ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	46
INCIDENZA DEI RICAVI DEI SOGGETTI IMPUTABILI ALLA CONTROLLANTE RISPETTO AL TOTALE DEI RICAVI PROPRI	58
SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI BUSTO GAROLFO	58
CREDITI E DEBITI	59
RATEI E RISCONTI	61
ALTRI ACCANTONAMENTI	63
INTERESSI E ONERI FINANZIARI	64
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	65
COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI BUSTO GAROLFO	65
STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	66

**PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO
CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI..... 67**

PREMESSA

FINALITÀ DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Comune di BUSTO GAROLFO rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2021, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

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

Il consolidamento dei conti costituisce lo strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di *governance* adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di BUSTO GAROLFO intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.



LA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA 2021

PREMESSA

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2021.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

L'ELENCO DEI SOGGETTI (ELENCO 0)

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	% partecipazione	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Motivo di Esclusione dal GAP
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	7,69000%	7,69000%	
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	0,30700%	0,30700%	
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO - C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	1,79000%	1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	100,00000%	100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	75,00000%	75,00000%	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	5,00000%	5,00000%	

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

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

Il Risultato Economico d'Esercizio Consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di BUSTO GAROLFO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio Consolidato Anno 2021	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.791.792,83	57,00%	€ 6.550.037,60	43,00%	€ 15.341.830,43	100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 9.990.652,69	61,00%	€ 6.254.350,40	39,00%	€ 16.245.003,09	100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	-€ 1.198.859,86	133,00%	€ 295.687,20	-33,00%	-€ 903.172,66	100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 42.232,45	-375,00%	-€ 53.498,78	475,00%	-€ 11.266,33	100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	0,00%	€ 46,49	100,00%	€ 46,49	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 440.205,19	101,00%	-€ 5.966,47	-1,00%	€ 434.238,72	100,00%
Imposte	€ 128.104,91	59,00%	€ 90.507,79	41,00%	€ 218.612,70	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 844.527,13	121,00%	€ 145.760,65	-21,00%	-€ 698.766,48	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 844.527,13	120,00%	€ 143.260,65	-20,00%	-€ 701.266,48	100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	0,00%	€ 2.500,00	100,00%	€ 2.500,00	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe A "COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE"		
1	Proventi da tributi	€ 5.366.448,72	35,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.469.988,02	10,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 727.952,99	5,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 694.400,43	5,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 33.552,56	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.908.855,28	45,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 811.954,24	5,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 1.579.560,53	10,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 4.517.340,51	30,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 3.047,90	0,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 56,68	0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 352.253,80	2,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 513.227,04	3,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 15.341.830,43	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe B "COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE"		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.341.186,96	8,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 6.329.444,20	41,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 57.017,49	0,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.113.249,96	13,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.102.106,35	13,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 11.143,61	0,00%
13	Personale	€ 4.249.449,97	26,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.865.700,24	11,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 197.615,31	1,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.621.812,62	10,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 46.272,31	0,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 6.510,92	0,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 9.775,88	0,00%
17	Altri accantonamenti	€ 67.394,38	0,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 205.273,09	1,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 16.245.003,09	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe C "PROVENTI ED ONERI FINANZIARI"		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 12.784,64	100,00%
	Totale proventi finanziari	€ 12.784,64	100,00%
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 24.050,97	100,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 19.077,12	79,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.973,85	21,00%
	Totale oneri finanziari	€ 24.050,97	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 11.266,33	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe D "RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE"		
22	Rivalutazioni	€ 393,03	845,00%
23	Svalutazioni	€ 346,54	745,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 46,49	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe E "PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI"		
24	<u>Proventi straordinari</u>		
a	Proventi da permessi di costruire	€ 229.523,15	28,00%
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 524.347,56	65,00%
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 54.079,67	7,00%
e	Altri proventi straordinari	€ 2.910,08	0,00%
	Totale proventi straordinari	€ 810.860,46	100,00%
25	<u>Oneri straordinari</u>		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	0,00%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 324.307,03	86,00%
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 21,07	0,00%
d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	14,00%
	Totale oneri straordinari	€ 376.621,74	100,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 434.238,72	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021		Importo	%
	Macro-classe "Imposte"		
26	Imposte	€ 218.612,70	100,00%

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021

L'Attivo Consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021. Il Passivo Consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di BUSTO GAROLFO e i soggetti del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale Consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di BUSTO GAROLFO e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 88.109,53	3,00%	€ 2.705.198,57	97,00%	€ 2.793.308,10	100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.436.609,56	98,00%	€ 729.240,60	2,00%	€ 43.165.850,16	100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.131.901,18	5069,00%	-€ 3.070.113,47	-4969,00%	€ 61.787,71	100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 45.656.620,27	99,00%	€ 364.325,70	1,00%	€ 46.020.945,97	100,00%
Rimanenze	€ 0,00	0,00%	€ 232.903,01	100,00%	€ 232.903,01	100,00%
Crediti	€ 3.795.461,90	65,00%	€ 2.062.357,50	35,00%	€ 5.857.819,40	100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	0,00%	€ 156.353,97	100,00%	€ 156.353,97	100,00%
Disponibilità liquide	€ 4.803.006,52	72,00%	€ 1.901.834,78	28,00%	€ 6.704.841,30	100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.598.468,42	66,00%	€ 4.353.449,26	34,00%	€ 12.951.917,68	100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	0,00%	€ 56.838,47	100,00%	€ 56.838,47	100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 54.255.088,69	92,00%	€ 4.774.613,43	8,00%	€ 59.029.702,12	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Comune Anno 2021	%	Impatto dei valori consolidati	%	Bilancio consolidato Anno 2021	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 46.880.612,46	99,00%	€ 282.726,46	1,00%	€ 47.163.338,92	100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 70.572,70	15,00%	€ 388.144,69	85,00%	€ 458.717,39	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	0,00%	€ 920.510,70	100,00%	€ 920.510,70	100,00%
DEBITI (D)	€ 4.224.734,47	59,00%	€ 2.967.387,53	41,00%	€ 7.192.122,00	100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.079.169,06	93,00%	€ 215.844,05	7,00%	€ 3.295.013,11	100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.255.088,69	92,00%	€ 4.774.613,43	8,00%	€ 59.029.702,12	100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 3.610.824,90	100,00%

Di seguito, invece, la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, suddivise per macro classi.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe A "CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE"	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
I	Macro-classe B "IMMOBILIZZAZIONI"		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 2.196,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 28.510,74	1,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 8.337,77	0,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.276.803,67	82,00%
5	avviamento	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 362.410,02	13,00%
9	altre	€ 115.049,90	4,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 2.793.308,10	100,00%
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	€ 20.757.331,93	47,00%
1.1	Terreni	€ 78.549,90	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 1.937.785,74	4,00%
1.3	Infrastrutture	€ 17.347.079,28	40,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.393.917,01	3,00%
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 19.568.085,21	46,00%
2.1	Terreni	€ 410.773,62	1,00%
2.2	Fabbricati	€ 18.423.346,81	44,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 292.556,73	1,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 128.003,72	0,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 36.018,73	0,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 31.027,21	0,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 188.115,66	0,00%
2.8	Infrastrutture	€ 13.002,99	0,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 45.239,74	0,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.840.433,02	7,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 43.165.850,16	100,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	€ 59.575,18	97,00%
a	<i>imprese controllate</i>	€ 1.905,92	3,00%
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 13.443,82	22,00%
c	<i>altri soggetti</i>	€ 44.225,44	72,00%
2	Crediti verso	€ 2.212,53	3,00%

	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	c	imprese partecipate	€ 1.966,74	3,00%
	d	altri soggetti	€ 245,79	0,00%
3		Altri titoli	€ 0,00	0,00%
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 61.787,71	100,00%
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.020.945,97	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
I	Macro-classe C "ATTIVO CIRCOLANTE"		
	<u>Rimanenze</u>	€ 232.903,01	100,00%
	Totale Rimanenze	€ 232.903,01	100,00%
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.862.337,57	32,00%
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	0,00%
b	Altri crediti da tributi	€ 1.818.079,41	31,00%
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 44.258,16	1,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.989.730,41	34,00%
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.685.972,24	29,00%
b	imprese controllate	€ 0,00	0,00%
c	imprese partecipate	€ 996,41	0,00%
d	verso altri soggetti	€ 302.761,76	5,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.643.002,05	28,00%
4	Altri Crediti	€ 362.749,37	6,00%
a	verso l'erario	€ 180.448,18	3,00%
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	0,00%
c	altri	€ 182.301,19	3,00%
	Totale Crediti	€ 5.857.819,40	100,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</u>		
1	partecipazioni	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 156.353,97	100,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	100,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 4.772.888,02	71,00%
a	Istituto tesoriere	€ 4.772.888,02	71,00%
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.926.190,38	29,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 5.762,90	0,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 6.704.841,30	100,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.951.917,68	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe D "RATEI E RISCONTI"		
1	Ratei attivi	€ 7.113,98	13,00%
2	Risconti attivi	€ 49.724,49	87,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 56.838,47	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe A "PATRIMONIO NETTO"		
	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	€ 11.877.264,38	25,00%
II	Riserve	€ 37.328.905,52	79,00%
b	da capitale	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 34.847,37	0,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.711.033,93	76,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.583.024,22	3,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 701.266,48	-1,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 583.796,06	-1,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 746.452,94	-2,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 47.174.654,42	100,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	100,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	122,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 2.500,00	-22,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	100,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 47.163.338,92	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe B "FONDI PER RISCHI ED ONERI"		
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 46.794,80	10,00%
3	altri	€ 411.922,59	90,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 458.717,39	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe C "TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO"		
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 920.510,70	100,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 920.510,70	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe D "DEBITI"		
1	Debiti da finanziamento	€ 710.549,42	11,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 52.457,60	1,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 468.330,03	7,00%
d	verso altri finanziatori	€ 189.761,79	3,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.752.124,47	51,00%
3	Acconti	€ 39.815,37	1,00%
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.587.188,57	21,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 19.856,29	0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 151.749,00	2,00%
c	imprese controllate	€ 11.695,52	0,00%
d	imprese partecipate	€ 104.344,15	1,00%
e	altri soggetti	€ 1.299.543,61	18,00%
5	altri debiti	€ 1.102.444,17	16,00%
a	<i>tributari</i>	€ 126.971,30	2,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 126.601,46	2,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	0,00%
d	<i>altri</i>	€ 848.871,41	12,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.192.122,00	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe E "RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI"		
I	Ratei passivi	€ 149.498,39	5,00%
II	Risconti passivi	€ 3.145.514,72	95,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 3.083.925,41	93,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.553.040,88	77,00%
b	da altri soggetti	€ 530.884,53	16,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 61.589,31	2,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 3.295.013,11	100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) 2021		Importo	%
	Macro-classe "CONTI D'ORDINE"		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.610.824,90	100,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	100,00%



LA NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di BUSTO GAROLFO relativamente all'esercizio 2021 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. 68 del 21/12/2021 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. 76 del 14/06/2022, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di BUSTO GAROLFO" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

ELENCO SOGGETTI – G.A.P. & PERIMETRO

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto “**gruppo amministrazione pubblica**”, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il “**gruppo amministrazione pubblica**” risulta costituito da:

- 1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;
- 2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);
- 3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;
- 4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:
 - a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2021, con riferimento all'esercizio 2020 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 2020, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
A.T.S. SRL	05081800962	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	7,69000%	2. Impossibilità di reperire i bilanci
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,30700%	
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO - C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	1,79000%	
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	100,00000%	
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	75,00000%	
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	5,00000%	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	03274810237	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,09000%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

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

Da precisare che, come indicato nella delibera di aggiornamento del GAP e Perimetro 2021 n° 76 del 14.06.2022:

- con deliberazione consiliare n.47 del 28.09.2021 si è deliberata la dismissione della partecipazione nel Consorzio Energia Veneto a decorrere dal primo gennaio 2022 che, comunque, si configura partecipazione irrilevante sia per la quota di partecipazione che per l'attività svolta;
- con deliberazione consiliare n.44 del 21.12.2020 si è deliberato la dismissione della partecipazione in ATS srl, non più affidataria di servizi e che l'assemblea straordinaria dei soci nella seduta del 17.02.22 ha deliberato la messa in liquidazione della società;
- che il liquidatore nominato della società ATS srl (il cui statuto prevede il bilancio con scadenza infra annuale) ha comunicato con nota prot. n.13619 del 06.06.22 l'impossibilità di predisporre un bilancio annuale al 31.12.2021 stante e per gli effetti di quanto deliberato dall'assemblea dei soci in occasione della messa in liquidazione della società. Non risulta, pertanto, possibile garantire il principio dell'uniformità dei dati da consolidare ed appare, inoltre, la scarsa rilevanza del consolidamento.

ELENCO SOGGETTI INCLUSI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (ELENCO 2)

Tra i soggetti identificati, si è proceduto a definire l'”**ELENCO 2**” evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
CAP HOLDING SPA	03711080154	5. Società partecipata	0,30700%	2021	Proporzionale
CULTURE SOCIALITA' BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO - C.S.B.N.O.	11964270158	3. Ente strumentale partecipato	1,79000%	2021	Proporzionale
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALIZZATA	10971410153	2. Ente strumentale controllato	100,00000%	2021	Integrale
FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS	03006650273	3. Ente strumentale partecipato	75,00000%	2021	Integrale
CONSORZIO COMUNI DEI NAVIGLI	13157010151	3. Ente strumentale partecipato	5,00000%	2021	Proporzionale
AZIENDA SOCIALE DEL LEGNANESE	08868510960	3. Ente strumentale partecipato	8,12000%	2021	Proporzionale
AMIACQUE SRL	03988160960	5. Società partecipata	Controllata di CAP HOLDING S.P.A. al 100,00%	2021	Proporzionale

N.B.: poiché la società CAP Holding S.p.A., in qualità di capogruppo del “Gruppo CAP” redige ed approva un proprio bilancio consolidato nel cui perimetro di consolidamento è inclusa la sua società controllata, oggetto anch'essa di consolidamento da parte del Comune di Busto Garolfo, si procederà al consolidamento prendendo in considerazione il bilancio consolidato del “Gruppo CAP”

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

A seconda della categoria della partecipazione si applicano due metodologie differenti di consolidamento: il “**METODO INTEGRALE**” e il “**METODO PROPORZIONALE**”.

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

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

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

I CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

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

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

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

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

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di BUSTO GAROLFO le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.LGS. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Nel caso del Comune di BUSTO GAROLFO è stato necessario effettuare due rettifiche di pre-consolidamento i cui dettagli sono indicati nella rappresentazione delle scritture in prima nota di seguito:

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO			
Rettifica di pre consolidamento		1		100,00000%			
Descrizione:							
Rettifica valore 2021 partecipazione CAP HOLDING S.P.A. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO. La rettifica è dovuta alla differenza tra il patrimonio netto del bilancio singolo di CAP HOLDING S.P.A. (parametro sul quale è stato calcolato il valore del soggetto nel bilancio 2021 del Comune di BUSTO GAROLFO) e il patrimonio netto del bilancio consolidato del GRUPPO CAP (bilancio utilizzato per il consolidato 2021 del Comune di BUSTO GAROLFO. L'Ente, infatti, ha come partecipazione indiretta AMIACQUE S.R.L., soggetto facente parte del GRUPPO CAP).							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	169.043,68	0,00	169.043,68	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	169.043,68	0,00	169.043,68
				169.043,68	169.043,68	169.043,68	169.043,68

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO			
Rettifica di pre consolidamento		2		100,00000%			
Descrizione:							
Rettifica valore 2021 partecipazione AZIENDA SO.LE. nel bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO per differenze dovute ad arrotondamenti tra il bilancio approvato del soggetto e il bilancio riclassificato ai sensi del D.LGS 118/2011.							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	0,09	0,00	0,09
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,09	0,00	0,09	0,00
				0,09	0,09	0,09	0,09

DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo del gruppo.

A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Il patrimonio netto di terzi esprime la quota di capitale e utili che per effetto della integrazione dei bilanci non è di competenza del gruppo, ma è di pertinenza di altri soggetti.

Poiché il Comune di BUSTO GAROLFO possiede della FONDAZIONE IL CERCHIO ONLUS il 75,00 %, percentuale non totalitaria, occorre calcolare ed evidenziare nel bilancio consolidato la quota di pertinenza dei terzi relativa al risultato di esercizio, al fondo di dotazione e riserve.

Al fine di determinare il patrimonio netto di pertinenza di terzi del Comune di BUSTO GAROLFO, si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi agli importi del fondo di dotazione, delle riserve e del Risultato economico di esercizi di ciascuno dei componenti del gruppo (dati consolidati), tenendo conto delle rettifiche che hanno determinato variazioni del patrimonio netto e/o del risultato di esercizio consolidato.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota del calcolo della quota di pertinenza di terzi.

Tipo operazione		N. Reg	FONDAZIONE IL CERCHIO		
Calcolo quota pertinenza di terzi		1	75,00000%		
Descrizione:					
Calcolo quota pertinenza di terzi per la FONDAZIONE IL CERCHIO.					
Il COMUNE DI BUSTO GAROLFO detiene il 75,00 % della FONDAZIONE IL CERCHIO, per cui di seguito vengono mostrate le scritture in partita doppia con le quali si determina il 25,00 % del patrimonio netto di pertinenza di terzi.					
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	<u>DARE</u>	<u>AVERE</u>
1	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A I	Fondo di dotazione	100.410,75	0,00
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A III	Risultato economico dell'esercizio	2.500,00	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	114.226,25
4	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	13.815,50	0,00
5	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A VII	Risultato economico dell'es. di pertinenza di terzi	0,00	2.500,00
				116.726,25	116.726,25

ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ELISIONE VALORE DI CARICO DELLE PARTECIPAZIONI: DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA, NEGATIVA O NULLA

L'elisione del valore di carico delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale Attivo 2021 consiste nell'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nell'attivo della capogruppo, tra le immobilizzazioni finanziarie, e del corrispondente del valore della frazione del patrimonio netto del soggetto partecipato. L'elisione del valore del Patrimonio Netto non deve considerare il risultato dell'esercizio, perché diversamente non vi sarebbe più coincidenza con il conto economico consolidato.

La partecipazione iscritta nel bilancio dell'ente è elisa nella sua totalità, indipendentemente dalla percentuale di possesso sul soggetto consolidato, mentre i valori che formano il patrimonio netto del soggetto saranno proporzionati per la percentuale di possesso dell'ente locale, sia nel caso di consolidamento integrale che proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale, a seguito dell'elisione della partecipazione, la quota di patrimonio netto del soggetto consolidato corrisponderà alla quota di pertinenza dei terzi.

Il Comune di BUSTO GAROLFO, nello stato patrimoniale attivo 2021, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2020) 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 2021) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza (assenza differenza di consolidamento):

- Se la differenza è positiva (**maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la “SVALUTAZIONE” da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce “**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**” dopo aver “Eliso” il valore della partecipazione.
- Se la differenza è negativa (**minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato**), essa mostra la “RIVALUTAZIONE” da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce “**RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**” dopo aver “Eliso” il valore della partecipazione.

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

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2021	Ragione sociale ORGANISMO			Differenza di consolidamento	
COMUNE	C.S.B.N.O.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.700,10	597.771,00	1,79000%	10.700,10	0,00	0,00
COMUNE	A.F.M.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
748.669,74	709.740,30	100,00000%	709.740,30	38.929,44	0,00
COMUNE	Fondazione il Cerchio			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
-41.446,50	-55.262,00	75,00000%	-41.446,50	0,00	0,00

COMUNE	Consorzio dei Comuni dei Navigli			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
10.329,15	206.583,00	5,00000%	10.329,15	0,00	0,00
COMUNE	Gruppo CAP			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
2.538.368,50	820.904.337,00	0,30700%	2.520.176,32	18.192,18	0,00
COMUNE	Azienda SO.LE.			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2021 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
32.981,97	406.181,95	8,12000%	32.981,98	0,00	-0,01
3.299.602,96	TOTALI		3.242.481,35		
TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE				57.121,62	-0,01
SALDO FINALE				57.121,61	

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

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		C.S.B.N.O.	
Elisione valore di carico partecipazione		1		100,00000%		1,79000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO per C.S.B.N.O.: non ci sono differenze di consolidamento							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.700,10	0,00	10.700,10
2	C.S.B.N.O.	P A I	Fondo di dotazione	436.419,00	0,00	7.811,90	0,00
3	C.S.B.N.O.	P A II b	Riserve di capitale	157.189,00	0,00	2.813,68	0,00
4	C.S.B.N.O.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.163,00	0,00	74,52	0,00
				597.771,00	10.700,10	10.700,10	10.700,10

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		A.F.M.	
Elisione valore di carico partecipazione		2		100,00000%		100,00000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per A.F.M.: il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	0,00	748.669,74	0,00	748.669,74
2	A.F.M.	P A I	Fondo di dotazione	157.519,35	0,00	157.519,35	0,00
3	A.F.M.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	552.220,95	0,00	552.220,95	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	38.929,44	0,00
				709.740,30	748.669,74	748.669,74	748.669,74

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	FONDAZIONE IL CERCHIO
Elisione valore di carico partecipazione	3		100,00000%	75,00000%

Descrizione:

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

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 a	Partecipazioni in imprese controllate	41.446,50	0,00	41.446,50	0,00
2	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A I	Fondo di dotazione	401.643,00	0,00	301.232,25	0,00
3	FONDAZIONE IL CERCHIO	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	456.905,00	0,00	342.678,75
				443.089,50	456.905,00	342.678,75	342.678,75

Tipo operazione	N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CONSORZIO DEI NAVIGLI
Elisione valore di carico partecipazione	4		100,00000%	5,00000%

Descrizione:

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

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	10.329,15	0,00	10.329,15
2	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	P A I	Fondo di dotazione	206.583,00	0,00	10.329,15	0,00
				206.583,00	10.329,15	10.329,15	10.329,15

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		GRUPPO CAP	
Elisione valore di carico partecipazione		5		100,00000%		0,30700%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO POSITIVA per GRUPPO CAP : il minor valore viene coperto dalla riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	2.538.368,50	0,00	2.538.368,50
2	GRUPPO CAP	P A I	Fondo di dotazione	571.381.786,00	0,00	1.754.142,08	0,00
3	GRUPPO CAP	P A II b	Riserve di capitale	1.393.862,00	0,00	4.279,16	0,00
4	GRUPPO CAP	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	248.128.689,00	0,00	761.755,08	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	18.192,18	0,00
				820.904.337,00	2.538.368,50	2.538.368,50	2.538.368,50

Tipo operazione		N. Reg	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		AZIENDA SO.LE.	
Elisione valore di carico partecipazione		6		100,00000%		8,12000%	
Descrizione:							
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO NEGATIVA per AZIENDA SO.LE.: il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale							
				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	32.981,97	0,00	32.981,97
2	AZIENDA SO.LE.	P A I	Fondo di dotazione	54.481,56	0,00	4.423,90	0,00
3	AZIENDA SO.LE.	P A II b	Riserve di capitale	343.294,78	0,00	27.875,54	0,00
4	AZIENDA SO.LE.	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.405,61	0,00	682,54	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,01
				406.181,95	32.981,97	32.981,98	32.981,98

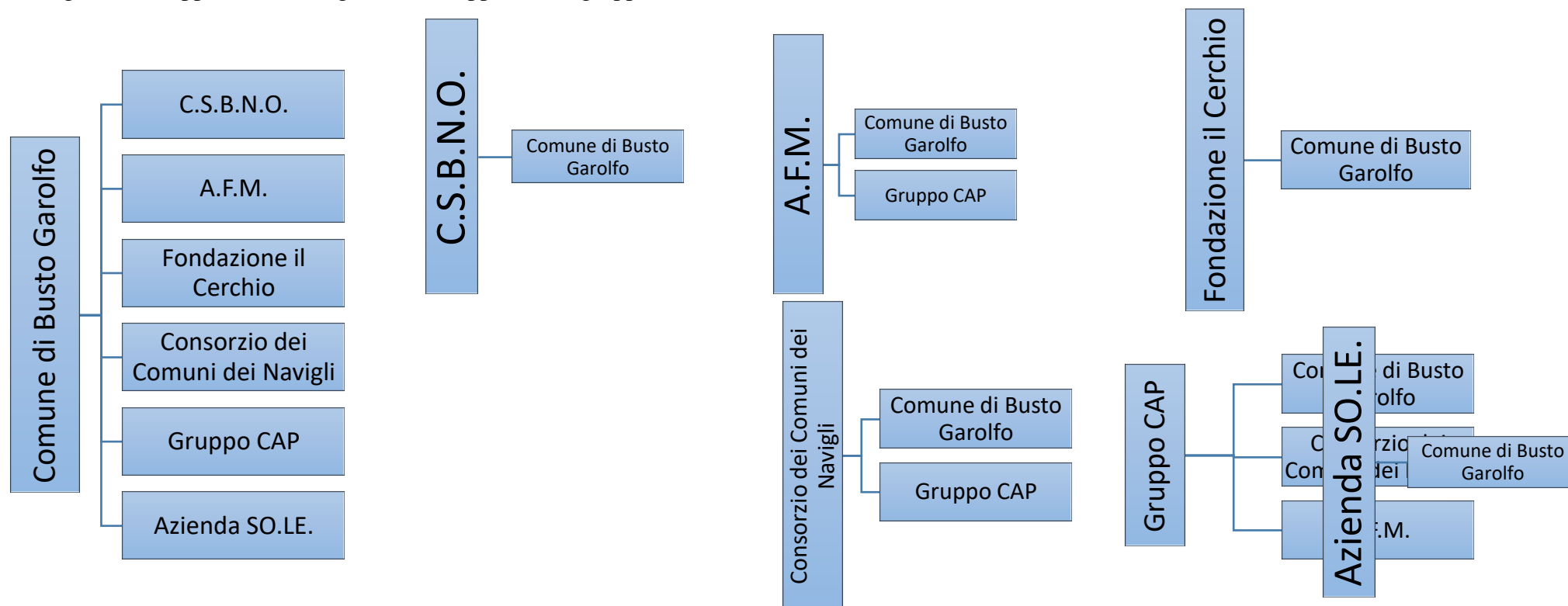
ELISIONI CREDITI E DEBITI / RICAVI E COSTI / UTILI E PERDITE INFRAGRUPPO

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

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

Si precisa che il CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI non ha comunicato rapporti infragruppo crediti/debiti e/o ricavi/costi con il Comune di BUSTO GAROLFO, per cui si elidono le poste risultanti dalla contabilità del Comune.

Di seguito una rappresentazione grafica dei rapporti infragruppo:



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

Tipo operazione		N. Reg.		Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO		C.S.B.N.O.	
Elisione operazioni infragruppo		1			1,79000%		1,79000%	
Descrizione:								
Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e C.S.B.N.O.								
Debiti/Costi vs C.S.B.N.O. rispettivamente di € 0,08 e di € 51.747,42 relativi al servizio biblioteca. C.S.B.N.O. comunica però Crediti di € 2.513,45, per cui le differenze scaturite tra i debiti risultanti dalla contabilità del comune e i crediti risultanti dalla contabilità del soggetto vengono portate nella voce "Riserva di capitale da differenze di consolidamento".								
Costi vs C.S.B.N.O. di € 15.554,00 per servizi archivistici.								
Costi vs C.S.B.N.O. di € 29.672,71 per quota adesione/contributi.								
					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	0,08	0,00	0,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	51.747,42	0,00	926,28
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	15.554,00	0,00	278,42
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	29.672,71	0,00	531,14
5	C.S.B.N.O.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	2.513,45	0,00	44,99
6	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	51.747,42	0,00	926,28	0,00
7	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.554,00	0,00	278,42	0,00
8	C.S.B.N.O.	RICAVI	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	29.672,71	0,00	531,14	0,00
9	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	2.513,37	0,00	44,99	0,00
					99.487,58	99.487,58	1.780,83	1.780,83

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI BUSTO	A.F.M.
-----------------	---------	------	-----------------	--------

			GAROLFO	
Elisione operazioni infragruppo	2		100,00000%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e A.F.M.

Ricavi vs A.F.M. relativi a IMU per € 3.508,00 e a TARI per € 2.887,00.

Debiti vs A.F.M. per € 170,00 relativi a buoni Covid.

Dividendi di A.F.M. versati al COMUNE per euro 38.929,44.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	3.508,00	0,00	3.508,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	2.887,00	0,00	2.887,00	0,00
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 e	Debiti per trasf.e contr. altri soggetti	170,00	0,00	170,00	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	C 19 a	Proventi da società controllate	38.929,44	0,00	38.929,44	0,00
5	A.F.M.	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.395,00	0,00	6.395,00
6	A.F.M.	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	170,00	0,00	170,00
7	A.F.M.	PNETTO	P A II b	Riserve di capitale	0,00	38.929,44	0,00	38.929,44
					45.494,44	45.494,44	45.494,44	45.494,44

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	FONDAZIONE IL CERCHIO
------------------------	----------------	-------------	--------------------------------	------------------------------

Elisione operazioni infragruppo	3		100,00000%	100,00000%
---------------------------------	---	--	------------	------------

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e FONDAZIONE IL CERCHIO.

Costi vs FONDAZIONE IL CERCHIO rispettivamente di € 45.619,00 e di € 71.896,92 relativi a corrispettivi per utenti in casa di riposo e per servizio assistenza domiciliare.

Crediti/Ricavi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 15.410,60 per canoni di locazione.

Ricavi vs FONDAZIONE IL CERCHIO di € 5.705,00 per la TARI.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	45.619,00	0,00	45.619,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	71.896,92	0,00	71.896,92
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	15.410,60	0,00	15.410,60
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.410,60	0,00	15.410,60	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 1	Proventi da tributi	5.705,00	0,00	5.705,00	0,00
6	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.619,00	0,00	45.619,00	0,00
7	FONDAZIONE IL CERCHIO	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.896,92	0,00	71.896,92	0,00
8	FONDAZIONE IL CERCHIO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	15.410,60	0,00	15.410,60	0,00
9	FONDAZIONE IL CERCHIO	COSTI	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.410,60	0,00	15.410,60
10	FONDAZIONE IL CERCHIO	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.705,00	0,00	5.705,00
					154.042,12	154.042,12	154.042,12	154.042,12

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI BUSTO	CONSORZIO DEI NAVIGLI
-----------------	---------	------	-----------------	-----------------------

			GAROLFO	
Elisione operazioni infragruppo	4		5,00000%	5,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI.

Debiti/Costi vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI rispettivamente di € 344.760,00 e di € 1.564.822,00 per servizi di igiene ambientale.

Crediti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI di € 480.006,77 relativi alla quota di TARI incassata in qualità di concessionario e non ancora riversata al comune.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	344.760,00	0,00	17.238,00	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	1.564.822,00	0,00	78.241,10
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 1 b	Altri crediti da tributi	0,00	480.006,77	0,00	24.000,34
4	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	344.760,00	0,00	17.238,00
5	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.564.822,00	0,00	78.241,10	0,00
6	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	480.006,77	0,00	24.000,34	0,00
					2.389.588,77	2.389.588,77	119.479,44	119.479,44

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	GRUPPO CAP
------------------------	----------------	-------------	--------------------------------	-------------------

Elisione operazioni infragruppo	5		0,30700%	0,30700%
---------------------------------	---	--	----------	----------

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE e GRUPPO CAP.

Debiti/Costi vs GRUPPO CAP rispettivamente di € 14.016,24 e di € 41.897,74 relativi alla fornitura acqua.

Ricavi vs GRUPPO CAP distinti come segue:

- € 31.525,66 canone utilizzo rete idrica;
- € 5.258,00 canone patrimoniale unico;
- € 4.573,11 rimborsi note di credito fornitura acqua;
- € 12.276,50 rimborso spese tecniche.

Crediti vs GRUPPO CAP per € 12.276,50 per fatture da ricevere del soggetto.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	14.016,24	0,00	43,03	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	41.897,74	0,00	128,63
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.525,66	0,00	96,78	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.258,00	0,00	16,14	0,00
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	4.573,11	0,00	14,04	0,00
6	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	12.276,50	0,00	37,69	0,00
7	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 4 c	Altri crediti	0,00	12.276,50	0,00	37,69
8	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	14.016,24	0,00	43,03
9	GRUPPO CAP	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	41.897,74	0,00	128,63	0,00
10	GRUPPO CAP	COSTI	B 11	Utilizzo beni di terzi	0,00	31.525,66	0,00	96,78
11	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	5.258,00	0,00	16,14
12	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	4.573,11	0,00	14,04

13	GRUPPO CAP	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	12.276,50	0,00	37,69
14	GRUPPO CAP	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	12.276,50	0,00	37,69	0,00
					121.823,75	121.823,75	374,00	374,00

Tipo operazione	N. Reg.	Note	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	AZIENDA SO.LE.
Elisione operazioni infragruppo	6		8,12000%	8,12000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra COMUNE DI BUSTO GAROLFO e AZIENDA SO.LE.

Debiti/Costi vs AZIENDA SO.LE. relativi al servizio assistenza educativa scolastica rispettivamente di € 47.447,47 (€ 28.654,40 fatture già ricevute; € 18.793,07 fatture da ricevere) e di € 287.681,53.

Debiti/Costi vs AZIENDA SO.LE. relativi a trasferimenti per servizi socio-assistenziali rispettivamente di € 31.525,03 (€ 16.637,35 fatture già ricevute; € 14.887,68 fatture da ricevere) e di € 223.130,17.

Crediti vs SO.LE. per fondi che il soggetto riceve dal ministero e gira al comune per € 62.257,56.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 d	Debiti per trasf. e contr. imprese partecipate	47.447,47	0,00	3.852,73	0,00
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	287.681,53	0,00	23.359,74
3	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	DEBITI	P D 4 d	Debiti per trasf. e contr. imprese partecipate	31.525,03	0,00	2.559,83	0,00
4	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	COSTI	B 12 a	Trasferimenti correnti	0,00	223.130,17	0,00	18.118,17
5	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	CREDITI	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubb.	0,00	62.257,56	0,00	5.055,31
6	AZIENDA SO.LE.	CREDITI	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	47.447,47	0,00	3.852,73
7	AZIENDA SO.LE.	RICAVI	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	287.681,53	0,00	23.359,74	0,00
8	AZIENDA SO.LE.	CREDITI	A C II 2 a	Crediti per trasf. e contr. vs altre amm.ni pubbliche	0,00	31.525,03	0,00	2.559,83
9	AZIENDA SO.LE.	RICAVI	A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	223.130,17	0,00	18.118,17	0,00
10	AZIENDA SO.LE.	DEBITI	P D 4 b	Debiti per trasf. e contr. altre amm.ni pubbliche	62.257,56	0,00	5.055,31	0,00
					652.041,76	652.041,76	52.945,78	52.945,78

Tipo operazione	N. Reg.	Note	GRUPPO CAP	CONSORZIO DEI NAVIGLI
Elisione operazioni infragruppo	7		0,30700%	5,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI.

Crediti vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI di € 20,53 per bollette da emettere civili.

Ricavi vs CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI di € 900,00 relativi ad oneri per il rilascio autorizzazione allo scarico acquedotti e di € 37,50 relativi al tracciamento delle reti idriche.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	20,53	0,00	0,06
2	GRUPPO CAP	RICAVI	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	900,00	0,00	2,76	0,00
3	GRUPPO CAP	RICAVI	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	37,50	0,00	0,12	0,00
4	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	20,53	0,00	1,03	0,00
5	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	COSTI	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	900,00	0,00	45,00
6	CONSORZIO DEI COMUNI DEI NAVIGLI	COSTI	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	37,50	0,00	1,88
7	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	43,03	0,00
					958,03	958,03	46,94	46,94

Tipo operazione	N. Reg.	Note	GRUPPO CAP	A.F.M.
Elisione operazioni infragruppo	8		0,30700%	100,00000%

Descrizione:

Elisione operazioni INFRAGRUPPO tra GRUPPO CAP e A.F.M.

Crediti vs A.F.M. di € 17,97 relativi a bollette da emettere civili.

					VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prg	Denominazione Soggetto	Natura	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	GRUPPO CAP	CREDITI	A C II 3	Crediti verso clienti ed utenti	0,00	17,97	0,00	0,06
2	A.F.M.	DEBITI	P D 2	Debiti verso fornitori	17,97	0,00	17,97	0,00
3	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	PNETTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	17,91
					17,97	17,97	17,97	17,97

COPERTURA RISERVE DA CAPITALE NEGATIVE

A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di zero, per cui, nel caso in cui, al termine del consolidamento il saldo della Riserva da Capitale sia minore di zero, a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, occorre coprire Riserva utilizzando la voce ""Risultati economici di esercizi precedenti".

Nel caso del Comune di BUSTO GAROLFO, al termine del consolidamento, la Riserva da Capitale è negativa, per cui si è proceduto ad effettuare la copertura.

Di seguito è rappresentata la scrittura in prima nota della copertura della Riserva di Capitale.

Tipo operazione		N. Reg	COMUNE		
Copertura Riserva di Capitale Negativa		1	100,00000%		
Descrizione:					
Copertura Riserve da Capitale Negativa con la voce "Risultati economici di esercizi precedenti".					
A partire dall'Esercizio 2021, le Riserve del Patrimonio Netto possono essere soltanto pari o maggiori di ZERO, per cui, il saldo negativo della Riserva da Capitale, scaturito a causa delle differenze positive di consolidamento dato dalle elisioni dei valori di carico delle partecipazioni e/o dalle elisioni delle operazioni infragruppo tra i soggetti del perimetro di cui il Comune detiene percentuali diverse, viene coperto utilizzando la voce ""Risultati economici di esercizi precedenti".					
Prg.	Denominazione Soggetto	Voce	Descrizione	DARE	AVERE
1	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A II b	Riserve di capitale	0,00	18.262,28
2	COMUNE DI BUSTO GAROLFO	P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	18.262,28	0,00
				18.262,28	18.262,28

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Si precisa che rispetto al 2020, il Comune di BUSTO GAROLFO non ha più nel perimetro di consolidamento la società A.T.S. S.R.L., in liquidazione dal 2022, non ha predisposto il bilancio 2021.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.793.308,10	€ 2.601.600,32	€ 191.707,78	7,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 43.165.850,16	€ 42.965.985,63	€ 199.864,53	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 61.787,71	€ 47.577,91	€ 14.209,80	30,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.020.945,97	€ 45.615.163,86	€ 405.782,11	1,00%
Rimanenze	€ 232.903,01	€ 240.905,04	-€ 8.002,03	-3,00%
Crediti	€ 5.857.819,40	€ 5.829.994,19	€ 27.825,21	0,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	€ 116.405,97	€ 39.948,00	34,00%
Disponibilità liquide	€ 6.704.841,30	€ 6.555.080,58	€ 149.760,72	2,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.951.917,68	€ 12.742.385,78	€ 209.531,90	2,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 56.838,47	€ 64.199,85	-€ 7.361,38	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 59.029.702,12	€ 58.421.749,49	€ 607.952,63	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 47.163.338,92	€ 48.147.537,60	-€ 984.198,68	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 458.717,39	€ 439.086,86	€ 19.630,53	4,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 920.510,70	€ 861.865,11	€ 58.645,59	7,00%
DEBITI (D)	€ 7.192.122,00	€ 7.035.555,89	€ 156.566,11	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.295.013,11	€ 1.937.704,03	€ 1.357.309,08	70,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 59.029.702,12	€ 58.421.749,49	€ 607.952,63	1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	€ 3.775.503,57	-€ 164.678,67	-4,00%

Le variazioni sui valori dei Crediti e Debiti sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di BUSTO GAROLFO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 88.109,53	€ 41.166,87	€ 46.942,66	114,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 42.436.609,56	€ 42.209.718,50	€ 226.891,06	1,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 1.341,81	€ 907,98	€ 433,83	48,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 42.526.060,90	€ 42.251.793,35	€ 274.267,55	1,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 3.750.957,96	€ 3.694.276,80	€ 56.681,16	2,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 4.803.006,52	€ 5.021.855,09	-€ 218.848,57	-4,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 8.553.964,48	€ 8.716.131,89	-€ 162.167,41	-2,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 51.124.529,32	€ 50.967.925,24	€ 156.604,08	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	C.S.B.N.O.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 6.627,87	€ 8.163,33	-€ 1.535,46	-19,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 37.627,59	€ 32.419,25	€ 5.208,34	16,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 44.255,46	€ 40.582,58	€ 3.672,88	9,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 22.268,96	€ 21.112,58	€ 1.156,38	5,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 5.451,93	€ 1.075,07	€ 4.376,86	407,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 27.720,89	€ 22.187,65	€ 5.533,24	25,00%

RATEI E RISCONTI (D)	€ 1.010,71	€ 259,05	€ 751,66	290,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 72.987,06	€ 63.029,28	€ 9.957,78	16,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	A.F.M.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 224,03	-€ 224,03	-100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 480.288,84	€ 498.554,30	-€ 18.265,46	-4,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 480.288,84	€ 498.778,33	-€ 18.489,49	-4,00%
Rimanenze	€ 196.175,82	€ 193.675,37	€ 2.500,45	1,00%
Crediti	€ 53.777,91	€ 48.774,24	€ 5.003,67	10,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	€ 116.405,97	€ 39.948,00	34,00%
Disponibilità liquide	€ 267.648,74	€ 189.192,70	€ 78.456,04	41,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 673.956,44	€ 548.048,28	€ 125.908,16	23,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 7.225,48	€ 8.008,69	-€ 783,21	-10,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.161.470,76	€ 1.054.835,30	€ 106.635,46	10,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 25.051,00	€ 45.244,00	-€ 20.193,00	-45,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 131.856,00	€ 144.105,00	-€ 12.249,00	-9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 156.907,00	€ 189.349,00	-€ 32.442,00	-17,00%
Rimanenze	€ 9.292,00	€ 14.669,00	-€ 5.377,00	-37,00%
Crediti	€ 98.852,00	€ 206.681,00	-€ 107.829,00	-52,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 1.181.924,00	€ 897.743,00	€ 284.181,00	32,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.290.068,00	€ 1.119.093,00	€ 170.975,00	15,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 18.224,00	€ 17.159,00	€ 1.065,00	6,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 1.465.199,00	€ 1.325.601,00	€ 139.598,00	11,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 26.131,75	€ 31.884,60	-€ 5.752,85	-18,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 7.930,30	€ 8.624,10	-€ 693,80	-8,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 34.062,05	€ 40.508,70	-€ 6.446,65	-16,00%

Rimanenze	€ 3.047,90	€ 4.312,30	-€ 1.264,40	-29,00%
Crediti	€ 385.538,80	€ 474.750,25	-€ 89.211,45	-19,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 25.526,85	€ 3.454,05	€ 22.072,80	639,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 414.113,55	€ 482.516,60	-€ 68.403,05	-14,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 665,70	€ 2.379,55	-€ 1.713,85	-72,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 448.841,30	€ 525.404,85	-€ 76.563,55	-15,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.642.669,80	€ 2.469.688,44	€ 172.981,36	7,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 62.850,88	€ 57.450,92	€ 5.399,96	9,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 60.445,90	€ 46.669,93	€ 13.775,97	30,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 2.765.966,58	€ 2.573.809,29	€ 192.157,29	7,00%
Rimanenze	€ 24.387,29	€ 27.964,99	-€ 3.577,70	-13,00%
Crediti	€ 906.655,83	€ 953.613,03	-€ 46.957,20	-5,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 106.617,14	€ 130.408,80	-€ 23.791,66	-18,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 1.037.660,26	€ 1.111.986,82	-€ 74.326,56	-7,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 27.217,36	€ 30.724,72	-€ 3.507,36	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 3.830.844,20	€ 3.716.520,83	€ 114.323,37	3,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Azienda SO.LE.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 4.718,15	€ 5.133,69	-€ 415,54	-8,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 8.686,99	€ 8.138,42	€ 548,57	7,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 13.405,14	€ 13.272,11	€ 133,03	1,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Crediti	€ 639.767,94	€ 417.492,28	€ 222.275,66	53,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 314.666,12	€ 300.983,14	€ 13.682,98	5,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 954.434,06	€ 718.475,42	€ 235.958,64	33,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 2.495,22	€ 3.262,49	-€ 767,27	-24,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 970.334,42	€ 735.010,02	€ 235.324,40	32,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	A.T.S.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

Immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 95,36	-€ 95,36	-100,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 0,00	€ 6.975,14	-€ 6.975,14	-100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 0,00	€ 7.070,50	-€ 7.070,50	-100,00%
Rimanenze	€ 0,00	€ 283,38	-€ 283,38	-100,00%
Crediti	€ 0,00	€ 13.294,01	-€ 13.294,01	-100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Disponibilità liquide	€ 0,00	€ 10.368,73	-€ 10.368,73	-100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 0,00	€ 23.946,12	-€ 23.946,12	-100,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 2.406,35	-€ 2.406,35	-100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 0,00	€ 33.422,97	-€ 33.422,97	-100,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 46.992.534,44	€ 48.229.516,22	-€ 1.236.981,78	-3,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 70.572,70	€ 68.698,70	€ 1.874,00	3,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
DEBITI (D)	€ 4.200.870,88	€ 4.283.308,86	-€ 82.437,98	-2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.079.169,06	€ 1.733.722,58	€ 1.345.446,48	78,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 54.343.147,08	€ 54.315.246,36	€ 27.900,72	0,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	€ 3.775.503,57	-€ 164.678,67	-4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	C.S.B.N.O.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 1.701,35	-€ 45,50	-€ 1.655,85	3639,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 952,28	€ 0,00	€ 952,28	100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 13.718,61	€ 11.392,65	€ 2.325,96	20,00%
DEBITI (D)	€ 45.091,00	€ 39.744,98	€ 5.346,02	13,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 2.535,57	€ 1.284,16	€ 1.251,41	97,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 60.596,11	€ 52.376,29	€ 8.219,82	16,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	A.F.M.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 136.339,87	€ 101.403,64	€ 34.936,23	34,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 3.249,37	€ 3.249,37	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 187.788,11	€ 168.997,71	€ 18.790,40	11,00%
DEBITI (D)	€ 169.632,58	€ 134.558,48	€ 35.074,10	26,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 197,00	€ 0,00	€ 197,00	100,00%

TOTALE DEL PASSIVO	€ 497.206,93	€ 408.209,20	€ 88.997,73	22,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 100.215,82	-€ 126.100,18	€ 25.884,36	-21,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 140.457,00	€ 121.360,00	€ 19.097,00	16,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 658.193,00	€ 616.671,00	€ 41.522,00	7,00%
DEBITI (D)	€ 548.721,40	€ 503.295,00	€ 45.426,40	9,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 147.679,00	€ 150.037,00	-€ 2.358,00	-2,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.394.834,58	€ 1.265.262,82	€ 129.571,76	10,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 78.194,22	-€ 77.082,90	-€ 1.111,32	1,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 7.007,50	€ 5.170,65	€ 1.836,85	36,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 18.895,70	€ 17.572,60	€ 1.323,10	8,00%
DEBITI (D)	€ 399.468,83	€ 490.158,34	-€ 90.689,51	-19,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 6.376,75	€ 10.023,95	-€ 3.647,20	-36,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 353.554,56	€ 445.842,64	-€ 92.288,08	-21,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Gruppo CAP			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 83.557,94	€ 57.393,94	€ 26.164,00	46,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 236.478,54	€ 240.608,14	-€ 4.129,60	-2,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 13.675,54	€ 14.777,36	-€ 1.101,82	-7,00%
DEBITI (D)	€ 944.988,46	€ 907.189,23	€ 37.799,23	4,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 32.006,00	€ 15.588,11	€ 16.417,89	105,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 1.310.706,48	€ 1.235.556,78	€ 75.149,70	6,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Azienda SO.LE.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	-€ 41.406,54	-€ 39.840,52	-€ 1.566,02	4,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 28.239,74	€ 20.399,18	€ 7.840,56	38,00%

DEBITI (D)	€ 883.348,85	€ 656.343,07	€ 227.005,78	35,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 27.049,73	€ 27.048,23	€ 1,50	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 897.231,78	€ 663.949,96	€ 233.281,82	35,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	A.T.S.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 0,00	€ 2.292,90	-€ 2.292,90	-100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 0,00	€ 12.054,61	-€ 12.054,61	-100,00%
DEBITI (D)	€ 0,00	€ 20.957,93	-€ 20.957,93	-100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 0,00	€ 35.305,44	-€ 35.305,44	-100,00%
CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI DELLE VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DEL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO E PER OGNI SOGGETTO DEL PERIMETRO

Si evidenziano in “verde” i valori maggiormente discordanti in positivo tra il 2020 e 2021 e in “azzurro” quelli maggiormente discordanti in negativo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.341.830,43	€ 15.536.800,86	-€ 194.970,43	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.245.003,09	€ 16.136.809,70	€ 108.193,39	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 903.172,66	-€ 600.008,84	-€ 303.163,82	51,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 11.266,33	-€ 15.958,73	€ 4.692,40	-29,00%
Proventi finanziari	€ 12.784,64	€ 12.407,12	€ 377,52	3,00%
Oneri finanziari	€ 24.050,97	€ 28.365,85	-€ 4.314,88	-15,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 46,49	-€ 425,77	€ 472,26	-111,00%
Rivalutazioni	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03	100,00%
Svalutazioni	€ 346,54	€ 425,77	-€ 79,23	-19,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 434.238,72	€ 238.918,46	€ 195.320,26	82,00%
Proventi straordinari	€ 810.860,46	€ 680.855,43	€ 130.005,03	19,00%
Oneri straordinari	€ 376.621,74	€ 441.936,97	-€ 65.315,23	-15,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 480.153,78	-€ 377.474,88	-€ 102.678,90	27,00%
Imposte	€ 218.612,70	€ 169.444,74	€ 49.167,96	29,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 698.766,48	-€ 546.919,62	-€ 151.846,86	28,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 701.266,48	-€ 546.919,62	-€ 154.346,86	28,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%

Le variazioni sui valori dei Ricavi e Costi sono dovute, oltre che alle differenze tra i bilanci 2020 e 2021 dei Soggetti del Perimetro di Consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO, anche alle elisioni delle operazioni infragruppo applicate in fase di consolidamento.

Di seguito vengono espresse le variazioni intercorse tra il 2020 e il 2021 dei bilanci di ogni Soggetto del perimetro di Consolidamento, compreso il Comune di BUSTO GAROLFO.

In questo modo è possibile individuare le voci più significative dei Soggetti che più hanno inciso sul risultato finale del Bilancio Consolidato 2021.

Si precisa che i valori delle tabelle seguenti sono espressi:

- in proporzione alla quota percentuale detenuta dall'Ente Capogruppo per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Proporzionale**;
- in valore assoluto (quindi valore al 100% di ogni bilancio) per i Soggetti per i quali è stato utilizzato il **Metodo Integrale**.

Inoltre, i valori sono al netto delle elisioni effettuate nel 2020 (per la colonna 2020) e nel 2021 (per la colonna 2021)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Comune di Busto Garolfo			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 8.764.117,58	€ 9.199.932,73	-€ 435.815,15	-5,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 9.751.553,29	€ 9.775.017,27	-€ 23.463,98	0,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 987.435,71	-€ 575.084,54	-€ 412.351,17	72,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 3.303,01	€ 597,57	€ 2.705,44	453,00%
Proventi finanziari	€ 6.035,05	€ 6.819,53	-€ 784,48	-12,00%
Oneri finanziari	€ 2.732,04	€ 6.221,96	-€ 3.489,92	-56,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 440.205,19	€ 247.849,00	€ 192.356,19	78,00%
Proventi straordinari	€ 803.043,31	€ 667.224,02	€ 135.819,29	20,00%
Oneri straordinari	€ 362.838,12	€ 419.375,02	-€ 56.536,90	-13,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 543.927,51	-€ 326.637,97	-€ 217.289,54	67,00%
Imposte	€ 128.104,91	€ 117.292,21	€ 10.812,70	9,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 672.032,42	-€ 443.930,18	-€ 228.102,24	51,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 672.032,42	-€ 443.930,18	-€ 228.102,24	51,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	C.S.B.N.O.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 108.605,68	€ 101.922,59	€ 6.683,09	7,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 108.719,50	€ 103.487,62	€ 5.231,88	5,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 113,82	-€ 1.565,03	€ 1.451,21	-93,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 493,29	-€ 536,34	€ 43,05	-8,00%
Proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri finanziari	€ 493,29	€ 536,34	-€ 43,05	-8,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 654,28	€ 3.197,50	-€ 3.851,78	-120,00%
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 5.368,50	-€ 5.368,50	-100,00%
Oneri straordinari	€ 654,28	€ 2.171,00	-€ 1.516,72	-70,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 1.261,39	€ 1.096,13	-€ 2.357,52	-215,00%
Imposte	€ 439,96	€ 1.141,63	-€ 701,67	-61,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 1.701,35	-€ 45,50	-€ 1.655,85	3639,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 1.701,35	-€ 45,50	-€ 1.655,85	3639,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	A.F.M.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.567.846,94	€ 1.631.560,98	-€ 63.714,04	-4,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.436.074,86	€ 1.545.333,53	-€ 109.258,67	-7,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 131.772,08	€ 86.227,45	€ 45.544,63	53,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 663,35	€ 670,87	-€ 7,52	-1,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 668,39	€ 671,42	-€ 3,03	0,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 5,04	€ 0,55	€ 4,49	816,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 132.435,43	€ 86.898,32	€ 45.537,11	52,00%
<i>Imposte</i>	€ 35.025,00	€ 20.321,00	€ 14.704,00	72,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 97.410,43	€ 66.577,32	€ 30.833,11	46,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 97.410,43	€ 66.577,32	€ 30.833,11	46,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Fondazione il Cerchio			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.337.625,08	€ 2.266.461,57	€ 71.163,51	3,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.420.453,40	€ 2.374.856,25	€ 45.597,15	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 82.828,32	-€ 108.394,68	€ 25.566,36	-24,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 3.572,00	-€ 3.890,00	€ 318,00	-8,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 70,00	€ 9,00	€ 61,00	678,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 3.642,00	€ 3.899,00	-€ 257,00	-7,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 86.400,32	-€ 112.284,68	€ 25.884,36	-23,00%
<i>Imposte</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 86.400,32	-€ 112.284,68	€ 25.884,36	-23,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 88.900,32	-€ 112.284,68	€ 23.384,36	-21,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Consorzio dei Comuni dei Navigli			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 783.996,25	€ 767.558,70	€ 16.437,55	2,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 847.984,62	€ 833.617,45	€ 14.367,17	2,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 63.988,37	-€ 66.058,75	€ 2.070,38	-3,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 1.301,20	€ 62,60	-€ 1.363,80	-2179,00%
Proventi finanziari	€ 109,00	€ 132,80	-€ 23,80	-18,00%
Oneri finanziari	€ 1.410,20	€ 70,20	€ 1.340,00	1909,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 9.098,65	-€ 7.793,85	-€ 1.304,80	17,00%
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 9.098,65	€ 7.793,85	€ 1.304,80	17,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 74.388,22	-€ 73.790,00	-€ 598,22	1,00%
Imposte	€ 3.806,00	€ 3.292,90	€ 513,10	16,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 78.194,22	-€ 77.082,90	-€ 1.111,32	1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 78.194,22	-€ 77.082,90	-€ 1.111,32	1,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Gruppo CAP			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 1.166.299,48	€ 1.050.066,16	€ 116.233,32	11,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 1.029.565,12	€ 952.565,76	€ 76.999,36	8,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 136.734,36	€ 97.500,40	€ 39.233,96	40,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 10.321,37	-€ 13.156,53	€ 2.835,16	-22,00%
Proventi finanziari	€ 5.086,80	€ 3.832,56	€ 1.254,24	33,00%
Oneri finanziari	€ 15.408,17	€ 16.989,09	-€ 1.580,92	-9,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 46,49	-€ 425,77	€ 472,26	-111,00%
Rivalutazioni	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03	100,00%
Svalutazioni	€ 346,54	€ 425,77	-€ 79,23	-19,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 4.384,67	-€ 3.468,25	€ 7.852,92	-226,00%
Proventi straordinari	€ 7.222,12	€ 8.140,27	-€ 918,15	-11,00%
Oneri straordinari	€ 2.837,45	€ 11.608,52	-€ 8.771,07	-76,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 130.844,15	€ 80.449,85	€ 50.394,30	63,00%
Imposte	€ 47.286,21	€ 23.055,91	€ 24.230,30	105,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 83.557,94	€ 57.393,94	€ 26.164,00	46,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 83.557,94	€ 57.393,94	€ 26.164,00	46,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Azienda SO.LE.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 613.339,42	€ 463.832,35	€ 149.507,07	32,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 650.652,30	€ 499.292,39	€ 151.359,91	30,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 37.312,88	-€ 35.460,04	-€ 1.852,84	5,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 455,17	€ 590,93	-€ 135,76	-23,00%
Proventi finanziari	€ 815,40	€ 980,49	-€ 165,09	-17,00%
Oneri finanziari	€ 360,23	€ 389,56	-€ 29,33	-8,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 598,21	-€ 865,94	€ 267,73	-31,00%
Proventi straordinari	€ 595,03	€ 122,64	€ 472,39	385,00%
Oneri straordinari	€ 1.193,24	€ 988,58	€ 204,66	21,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 37.455,92	-€ 35.735,05	-€ 1.720,87	5,00%
Imposte	€ 3.950,62	€ 4.105,47	-€ 154,85	-4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 41.406,54	-€ 39.840,52	-€ 1.566,02	4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 41.406,54	-€ 39.840,52	-€ 1.566,02	4,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	A.T.S.			
	Anno 2021 (A)	Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 55.465,78	-€ 55.465,78	-100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 0,00	€ 52.639,43	-€ 52.639,43	-100,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 0,00	€ 2.826,35	-€ 2.826,35	-100,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,00	-€ 297,83	€ 297,83	-100,00%
Proventi finanziari	€ 0,00	-€ 38,68	€ 38,68	-100,00%
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 259,15	-€ 259,15	-100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 0,00	€ 2.528,52	-€ 2.528,52	-100,00%
Imposte	€ 0,00	€ 235,62	-€ 235,62	-100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 0,00	€ 2.292,90	-€ 2.292,90	-100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 0,00	€ 2.292,90	-€ 2.292,90	-100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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

Denominazione Soggetto	% Consolidamento	RICAVI imputabili alla controllante (COMUNE) (X)		RICAVI Totali (TOTALE A) (Y)		Incidenza % (X/Y)
		Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	
C.S.B.N.O.	1,79000%	€ 96.974,13	€ 1.735,84	€ 6.164.331,00	€ 110.341,52	1,57315%
A.F.M.	100,00000%	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.567.846,94	€ 1.567.846,94	0,00000%
Fondazione il Cerchio	75,00000%	€ 117.515,92	€ 117.515,92	€ 2.455.141,00	€ 2.455.141,00	4,78652%
Consorzio dei Comuni dei Navigli	5,00000%	€ 1.564.822,00	€ 78.241,10	€ 17.244.747,00	€ 862.237,35	9,07420%
Gruppo CAP	0,30700%	€ 41.897,74	€ 128,63	€ 379.944.945,00	€ 1.166.430,99	0,01103%
Azienda SO.LE.	8,12000%	€ 510.811,70	€ 41.477,91	€ 8.064.252,74	€ 654.817,33	6,33427%

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

Denominazione Soggetto	Spese di personale CE - B 13	
	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 1.924.585,84	€ 1.924.585,84
C.S.B.N.O.	€ 2.894.507,00	€ 51.811,68
A.F.M.	€ 297.623,90	€ 297.623,90
Fondazione il Cerchio	€ 1.541.632,00	€ 1.541.632,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 745.088,00	€ 37.254,40
Gruppo CAP	€ 48.673.621,00	€ 149.428,02
Azienda SO.LE.	€ 3.043.277,43	€ 247.114,13
TOTALE	€ 59.120.335,17	€ 4.249.449,97

CREDITI E DEBITI

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Durata residui dei crediti oltre i 5 anni	Altri crediti (risconti attivi)	Crediti per acquisto ramo d'azienda
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 1.045.616,61	€ 2.969.900,62
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.045.616,61	€ 2.969.900,62

Durata residui dei debiti oltre i 5 anni	Altri debiti	Debiti per finanziamenti	Debiti per leasing IFRS 16	Altri debiti (accolti mutui)
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 33.825.774,90	€ 146.817,10	€ 6.993.021,06
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 520,00	€ 33.825.774,90	€ 146.817,10	€ 6.993.021,06

DEBITI ASSISTITI DÀ GARANZIE REALI

Debiti assistiti da garanzie reali	Altre garanzie	Debiti finanziari assistiti da garanzia reale (pegno, ipoteca)	Debiti finanziari assistiti da garanzia personale (fideiussione)	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 10.808.259,03	€ 59.117.352,00	€ 69.925.611,03
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 520,00	€ 10.808.259,03	€ 59.117.352,00	€ 69.925.611,03

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Gli importi dei Ratei non risultano significativi mentre quelli dei Risconti Attivi derivano principalmente dal bilancio della FONDAZIONE IL CERCHIO e del GRUPPO CAP.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Attivi		Valori 2021 Risconti Attivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.464,00	€ 1.010,71
A.F.M.	€ 7.113,98	€ 7.113,98	€ 111,50	€ 111,50
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.224,00	€ 18.224,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.314,00	€ 665,70
Gruppo CAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.865.588,00	€ 27.217,36
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.729,34	€ 2.495,22
TOTALE	€ 7.113,98	€ 7.113,98	€ 8.984.430,84	€ 49.724,49

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Gli importi dei Ratei e Risconti Passivi derivano principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO, della FONDAZIONE IL CERCHIO e del GRUPPO CAP.

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Ratei Passivi		Valori 2021 Risconti Passivi	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.079.169,06	€ 3.079.169,06
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.652,00	€ 2.535,57
A.F.M.	€ 197,00	€ 197,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 147.679,00	€ 147.679,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 32.408,00	€ 1.620,40	€ 95.127,00	€ 4.756,35
Gruppo CAP	€ 161,00	€ 0,49	€ 10.425.249,00	€ 32.005,51
Azienda SO.LE.	€ 18,49	€ 1,50	€ 333.106,24	€ 27.048,23
TOTALE	€ 180.463,49	€ 149.498,39	€ 14.074.303,30	€ 3.145.514,72

ALTRI ACCANTONAMENTI

Gli importi dei Fondi per Rischi ed Oneri (Voce “P B 3” dello Stato Patrimoniale Passivo) derivano principalmente dal bilancio della FONDAZIONE IL CERCHIO e del GRUPPO CAP.

Gli importi degli Accantonamenti per Rischi (Voce “B 16” del Conto Economico) e degli Altri Accantonamenti (Voce “B 17” del Conto Economico) derivano principalmente dal bilancio del Comune di BUSTO GAROLFO.

I valori dei Fondi per Rischi ed Oneri dello Stato Patrimoniale e degli Accantonamenti (per Rischi ed Altri) del Conto Economico sono riepilogati nella tabella sottostante:

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Fondi per Rischi ed Oneri (SP)		Valori 2021 Accantonamenti per Rischi (CE - B 16)		Valori 2021 Altri Accantonamenti (CE - B 17)	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 70.572,70	€ 70.572,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.674,00	€ 46.674,00
C.S.B.N.O.	€ 53.200,00	€ 952,28	€ 53.200,00	€ 952,28	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 3.249,37	€ 3.249,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 140.457,00	€ 140.457,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.097,00	€ 19.097,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 140.150,00	€ 7.007,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 77.028.839,00	€ 236.478,54	€ 2.874.136,00	€ 8.823,60	€ 528.787,00	€ 1.623,38
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 77.436.468,07	€ 458.717,39	€ 2.927.336,00	€ 9.775,88	€ 594.558,00	€ 67.394,38

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

Denominazione Soggetto	Valore 2021 C 21 a - Interessi passivi verso Banche e altri istituti di credito		Valore 2021 C 21 b - Altri oneri finanziari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 2.732,04	€ 2.732,04	€ 0,00	€ 0,00
C.S.B.N.O.	€ 27.558,00	€ 493,29	€ 0,00	€ 0,00
A.F.M.	€ 5,04	€ 5,04	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 3.642,00	€ 3.642,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.204,00	€ 1.410,20
Gruppo CAP	€ 3.975.487,00	€ 12.204,75	€ 1.043.458,00	€ 3.203,42
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.436,36	€ 360,23
TOTALE	€ 4.009.424,08	€ 19.077,12	€ 1.076.098,36	€ 4.973,85

DETTAGLIO INTERESSI PER TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO DEI SOGGETTI DEL PERIMETRO

Diverse tipologie di finanziamento	Interessi su Debiti verso banche	Interessi su Accolli Mutui	Interessi su Prestiti Obbligazionari	Interessi Swap (a banche)	Interessi su Mutuo	Interessi su debiti tributari	Altri interessi	Totale Interessi per Soggetto
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.558,00	€ 27.558,00
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,04	€ 0,00	€ 5,04
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.616,00	€ 0,00	€ 26,00	€ 3.642,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo CAP	€ 1.848.818,00	€ 772.119,00	€ 395.829,00	€ 780.029,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 178.692,00	€ 3.975.487,00
Azienda SO.LE.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.848.818,00	€ 772.119,00	€ 395.829,00	€ 780.029,00	€ 3.616,00	€ 5,04	€ 206.276,00	€ 4.006.692,04

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Denominazione Soggetto	Valori 2021 Proventi Straordinari		Valori 2021 Oneri Straordinari	
	Valore Assoluto	Valore %	Valore Assoluto	Valore %
Comune di Busto Garolfo	€ 803.043,31	€ 803.043,31	€ 362.838,12	€ 362.838,12
C.S.B.N.O.	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.552,00	€ 654,28
A.F.M.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 181.973,00	€ 9.098,65
Gruppo CAP	€ 2.352.482,00	€ 7.222,12	€ 924.253,00	€ 2.837,45
Azienda SO.LE.	€ 7.328,00	€ 595,03	€ 14.695,09	€ 1.193,24
TOTALE	€ 3.162.853,31	€ 810.860,46	€ 1.520.311,21	€ 376.621,74

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI DEL COMUNE DI BUSTO GAROLFO

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di BUSTO GAROLFO) non ricoprono incarichi remunerati in uno o più Soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nella tabella sottostante sono riepilogati gli strumenti finanziari derivati dei soggetti del perimetro di consolidamento:

Denominazione Soggetto	Strumenti finanziari derivati al 31.12.2021	Dettagli
C.S.B.N.O.	€ 0,00	Non presenti
A.F.M.	€ 0,00	Non presenti
Fondazione il Cerchio	€ 0,00	Non presenti
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	Non presenti
Gruppo CAP	€ 171.082,00	Interest Rate Swap (IRS) copertura rischi tassi d'interesse
Azienda SO.LE.	€ 0,00	Non presenti
TOTALE	€ 171.082,00	

PERDITE RIPIANATE DAI SOGGETTI DEL PERIMETRO, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI TRE ANNI

Di seguito sono riepilogati nella tabella sottostante i Risultati d'Esercizio degli ultimi tre anni dei soggetti del perimetro di consolidamento del Comune di BUSTO GAROLFO:

Denominazione Soggetto	Risultato d'Esercizio 2021	Risultato d'Esercizio 2020	Risultato d'Esercizio 2019	Operazioni finanziarie adottate per la copertura delle eventuali perdite
C.S.B.N.O.	€ 1.927,00	€ 83.252,00	-€ 67.532,00	si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2019 di C.S.B.N.O.
A.F.M.	€ 91.015,43	€ 64.882,40	€ 87.065,79	
Fondazione il Cerchio	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 17.855,00	
Consorzio dei Comuni dei Navigli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Gruppo CAP	€ 27.206.773,00	€ 18.568.952,00	€ 32.259.106,00	
Azienda SO.LE.	€ 878,78	€ 8.405,61	€ 7.307,04	
TOTALE	€ 27.310.594,21	€ 18.725.492,01	€ 32.303.801,83	

Comune di Busto Garolfo –Città Metropolitana di Milano

IL REVISORE DEI CONTI

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

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

- Esaminato lo schema di Consolidato dell'esercizio finanziario 2021, 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 2021 è redatto secondo corretti principi di consolidamento sulla base di quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011 ed in particolare dal principio contabile applicato riguardante il bilancio consolidato i cui risultati di sintesi sono i seguenti:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2021

Analisi del Conto Economico Consolidato

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.341.830,43	€ 15.536.800,86	-€ 194.970,43	-1,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.245.003,09	€ 16.136.809,70	€ 108.193,39	1,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 903.172,66	-€ 600.008,84	-€ 303.163,82	51,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 11.266,33	-€ 15.958,73	€ 4.692,40	-29,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 12.784,64	€ 12.407,12	€ 377,52	3,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 24.050,97	€ 28.365,85	-€ 4.314,88	-15,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 46,49	-€ 425,77	€ 472,26	-111,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03	100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 346,54	€ 425,77	-€ 79,23	-19,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 434.238,72	€ 238.918,46	€ 195.320,26	82,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 810.860,46	€ 680.855,43	€ 130.005,03	19,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 376.621,74	€ 441.936,97	-€ 65.315,23	-15,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 480.153,78	-€ 377.474,88	-€ 102.678,90	27,00%
<i>Imposte</i>	€ 218.612,70	€ 169.444,74	€ 49.167,96	29,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 698.766,48	-€ 546.919,62	-€ 151.846,86	28,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 701.266,48	-€ 546.919,62	-€ 154.346,86	28,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	€ 5.366.448,72	€ 5.347.711,51	€ 18.737,21	0,00%
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.469.988,02	€ 1.458.183,15	€ 11.804,87	1,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 727.952,99	€ 1.261.381,27	-€ 533.428,28	-42,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 694.400,43	€ 1.261.381,27	-€ 566.980,84	-45,00%
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 33.552,56	€ 0,00	€ 33.552,56	100,00%
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 6.908.855,28	€ 6.766.280,67	€ 142.574,61	2,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 811.954,24	€ 705.803,01	€ 106.151,23	15,00%
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 1.579.560,53	€ 1.646.029,27	-€ 66.468,74	-4,00%
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 4.517.340,51	€ 4.414.448,39	€ 102.892,12	2,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 3.047,90	€ 0,00	€ 3.047,90	100,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 56,68	€ 1.572,67	-€ 1.515,99	-96,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 352.253,80	€ 283.408,97	€ 68.844,83	24,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 513.227,04	€ 418.262,62	€ 94.964,42	23,00%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 15.341.830,43	€ 15.536.800,86	-€ 194.970,43	-1,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.341.186,96	€ 1.458.303,94	-€ 117.116,98	-8,00%
10	Prestazioni di servizi	€ 6.329.444,20	€ 6.057.717,57	€ 271.726,63	4,00%
11	Utilizzo beni di terzi	€ 57.017,49	€ 56.503,02	€ 514,47	1,00%
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.113.249,96	€ 2.183.796,68	-€ 70.546,72	-3,00%
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.102.106,35	€ 2.174.705,08	-€ 72.598,73	-3,00%
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 11.143,61	€ 9.091,60	€ 2.052,01	23,00%
13	Personale	€ 4.249.449,97	€ 3.970.313,94	€ 279.136,03	7,00%
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.865.700,24	€ 2.104.965,07	-€ 239.264,83	-11,00%
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 197.615,31	€ 211.695,02	-€ 14.079,71	-7,00%
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.621.812,62	€ 1.592.039,59	€ 29.773,03	2,00%
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 46.272,31	€ 301.230,46	-€ 254.958,15	-85,00%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 6.510,92	-€ 5.373,02	€ 11.883,94	-221,00%
16	Accantonamenti per rischi	€ 9.775,88	€ 21.343,14	-€ 11.567,26	-54,00%
17	Altri accantonamenti	€ 67.394,38	€ 29.847,79	€ 37.546,59	126,00%
18	Oneri diversi di gestione	€ 205.273,09	€ 259.391,57	-€ 54.118,48	-21,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 16.245.003,09	€ 16.136.809,70	€ 108.193,39	1,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
20	Altri proventi finanziari	€ 12.784,64	€ 12.407,12	€ 377,52	3,00%
	Totale proventi finanziari	€ 12.784,64	€ 12.407,12	€ 377,52	3,00%
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 24.050,97	€ 28.365,85	-€ 4.314,88	-15,00%
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 19.077,12	€ 24.202,67	-€ 5.125,55	-21,00%
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 4.973,85	€ 4.163,18	€ 810,67	19,00%
	Totale oneri finanziari	€ 24.050,97	€ 28.365,85	-€ 4.314,88	-15,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 11.266,33	-€ 15.958,73	€ 4.692,40	-29,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03	100,00%
23	Svalutazioni	€ 346,54	€ 425,77	-€ 79,23	-19,00%
	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	€ 46,49	-€ 425,77	€ 472,26	-111,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	€ 810.860,46	€ 680.855,43	€ 130.005,03	19,00%
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 229.523,15	€ 193.942,62	€ 35.580,53	18,00%
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 524.347,56	€ 161.249,26	€ 363.098,30	225,00%
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 54.079,67	€ 323.594,65	-€ 269.514,98	-83,00%
e		€ 2.910,08	€ 2.068,90	€ 841,18	41,00%
	Totale proventi straordinari	€ 810.860,46	€ 680.855,43	€ 130.005,03	19,00%
	<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	€ 376.621,74	€ 441.936,97	-€ 65.315,23	-15,00%
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 324.307,03	€ 389.643,33	-€ 65.336,30	-17,00%
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 21,07	€ 0,00	€ 21,07	100,00%
d		€ 52.293,64	€ 52.293,64	€ 0,00	0,00%
	Totale oneri straordinari	€ 376.621,74	€ 441.936,97	-€ 65.315,23	-15,00%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 434.238,72	€ 238.918,46	€ 195.320,26	82,00%

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 480.153,78	-€ 377.474,88	-€ 102.678,90	27,00%
26	Imposte	€ 218.612,70	€ 169.444,74	€ 49.167,96	29,00%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 698.766,48	-€ 546.919,62	-€ 151.846,86	28,00%
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 701.266,48	-€ 546.919,62	-€ 154.346,86	28,00%
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%

Confronto Conto Economico Consolidato 2021 con Conto Economico 2021 Capogruppo

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio Comune Anno 2021 (B)	Differenze (A-B)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 15.341.830,43	€ 8.791.792,83	€ 6.550.037,60	75,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.245.003,09	€ 9.990.652,69	€ 6.254.350,40	63,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 903.172,66	-€ 1.198.859,86	€ 295.687,20	-25,00%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 11.266,33	€ 42.232,45	-€ 53.498,78	-127,00%
<i>Proventi finanziari</i>	€ 12.784,64	€ 44.964,49	-€ 32.179,85	-72,00%
<i>Oneri finanziari</i>	€ 24.050,97	€ 2.732,04	€ 21.318,93	780,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 46,49	€ 0,00	€ 46,49	100,00%
<i>Rivalutazioni</i>	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03	100,00%
<i>Svalutazioni</i>	€ 346,54	€ 0,00	€ 346,54	100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 434.238,72	€ 440.205,19	-€ 5.966,47	-1,00%
<i>Proventi straordinari</i>	€ 810.860,46	€ 803.043,31	€ 7.817,15	1,00%
<i>Oneri straordinari</i>	€ 376.621,74	€ 362.838,12	€ 13.783,62	4,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 480.153,78	-€ 716.422,22	€ 236.268,44	-33,00%
<i>Imposte</i>	€ 218.612,70	€ 128.104,91	€ 90.507,79	71,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 698.766,48	-€ 844.527,13	€ 145.760,65	-17,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-€ 701.266,48	-€ 844.527,13	€ 143.260,65	-17,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%

Analisi delle Elisioni Economiche

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

COMPONENTI POSITIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione			
A 1	Proventi da tributi	€ 5.378.548,72	-€ 12.100,00	€ 5.366.448,72
A 2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.469.988,02	€ 0,00	€ 1.469.988,02
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 736.409,48	-€ 42.009,05	€ 694.400,43
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 33.552,56	€ 0,00	€ 33.552,56
A 3 c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 827.477,76	-€ 15.523,52	€ 811.954,24
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	€ 1.579.560,53	€ 0,00	€ 1.579.560,53
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 4.714.433,62	-€ 197.093,11	€ 4.517.340,51
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 3.047,90	€ 0,00	€ 3.047,90
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 56,68	€ 0,00	€ 56,68
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 352.253,80	€ 0,00	€ 352.253,80
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 513.278,89	-€ 51,85	€ 513.227,04
C 19 a	Proventi da partecipazioni - da società controllate	€ 38.929,44	-€ 38.929,44	€ 0,00
C 19 b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 19 c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C 20	Altri proventi finanziari	€ 12.784,64	€ 0,00	€ 12.784,64
D 22	Rivalutazioni	€ 393,03	€ 0,00	€ 393,03
E 24 a	Proventi da permessi di costruire	€ 229.523,15	€ 0,00	€ 229.523,15
E 24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E 24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 524.347,56	€ 0,00	€ 524.347,56
E 24 d	Plusvalenze patrimoniali	€ 54.079,67	€ 0,00	€ 54.079,67
E 24 e	Altri proventi straordinari	€ 2.910,08	€ 0,00	€ 2.910,08
TOTALE COMPONENTI POSITIVI		€ 16.471.575,53	-€ 305.706,97	€ 16.165.868,56

COMPONENTI NEGATIVI		Valori da Consolidamento	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione			
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.341.186,96	€ 0,00	€ 1.341.186,96
B 10	Prestazioni di servizi	€ 6.408.137,35	-€ 78.693,15	€ 6.329.444,20
B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 72.524,87	-€ 15.507,38	€ 57.017,49
B 12 a	Trasferimenti correnti	€ 2.262.557,60	-€ 160.451,25	€ 2.102.106,35
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 11.143,61	€ 0,00	€ 11.143,61
B 13	Personale	€ 4.249.449,97	€ 0,00	€ 4.249.449,97
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 197.615,31	€ 0,00	€ 197.615,31
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.621.812,62	€ 0,00	€ 1.621.812,62
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	€ 46.272,31	€ 0,00	€ 46.272,31
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 6.510,92	€ 0,00	€ 6.510,92
B 16	Accantonamenti per rischi	€ 9.775,88	€ 0,00	€ 9.775,88
B 17	Altri accantonamenti	€ 67.394,38	€ 0,00	€ 67.394,38
B 18	Oneri diversi di gestione	€ 217.442,84	-€ 12.169,75	€ 205.273,09
C 21 a	Interessi passivi	€ 19.077,12	€ 0,00	€ 19.077,12
C 21 b	Altri oneri finanziari	€ 4.973,85	€ 0,00	€ 4.973,85
D 23	Svalutazioni	€ 346,54	€ 0,00	€ 346,54
E 25 a	Trasferimenti in conto capitale	€ 229.523,15	€ 0,00	€ 0,00
E 25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 324.307,03	€ 0,00	€ 324.307,03
E 25 c	Minusvalenze patrimoniali	€ 21,07	€ 0,00	€ 21,07
E 25 d	Altri oneri straordinari	€ 52.293,64	€ 0,00	€ 52.293,64
26	Imposte	€ 218.612,70	€ 0,00	€ 218.612,70
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		€ 17.360.979,72	-€ 266.821,53	€ 16.864.635,04

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2021

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

NOTA BENE: Nelle sezioni CREDITI e DEBITI sono evidenziati in verde i valori 2021 più significativi

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenza (C = A-B)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.793.308,10	€ 2.601.600,32	€ 191.707,78	7,00%
Immobilizzazioni Materiali	€ 43.165.850,16	€ 42.965.985,63	€ 199.864,53	0,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 61.787,71	€ 47.577,91	€ 14.209,80	30,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.020.945,97	€ 45.615.163,86	€ 405.782,11	1,00%
Rimanenze	€ 232.903,01	€ 240.905,04	-€ 8.002,03	-3,00%
Crediti	€ 5.857.819,40	€ 5.829.994,19	€ 27.825,21	0,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	€ 116.405,97	€ 39.948,00	34,00%
Disponibilità liquide	€ 6.704.841,30	€ 6.555.080,58	€ 149.760,72	2,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.951.917,68	€ 12.742.385,78	€ 209.531,90	2,00%
RATEI E RISCONTI (D)	€ 56.838,47	€ 64.199,85	-€ 7.361,38	-11,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 59.029.702,12	€ 58.421.749,49	€ 607.952,63	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (A)	Bilancio consolidato Anno 2020 (B)	Differenze (C = A-B)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 47.163.338,92	€ 48.147.537,60	-€ 984.198,68	-2,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 458.717,39	€ 439.086,86	€ 19.630,53	4,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 920.510,70	€ 861.865,11	€ 58.645,59	7,00%
DEBITI (D)	€ 7.192.122,00	€ 7.035.555,89	€ 156.566,11	2,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 3.295.013,11	€ 1.937.704,03	€ 1.357.309,08	70,00%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 59.029.702,12	€ 58.421.749,49	€ 607.952,63	1,00%
CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	€ 3.775.503,57	-€ 164.678,67	-4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 2.196,00	€ 3.822,00	-€ 1.626,00	-43,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 28.510,74	€ 711,60	€ 27.799,14	3907,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 8.337,77	€ 2.293,21	€ 6.044,56	264,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 2.276.803,67	€ 2.124.961,08	€ 151.842,59	7,00%
5	avviamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 362.410,02	€ 342.076,68	€ 20.333,34	6,00%
9	altre	€ 115.049,90	€ 127.735,75	-€ 12.685,85	-10,00%
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 2.793.308,10	€ 2.601.600,32	€ 191.707,78	7,00%
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	€ 20.757.331,93	€ 21.381.874,65	-€ 624.542,72	-3,00%
1.1	Terreni	€ 78.549,90	€ 78.549,90	€ 0,00	0,00%
1.2	Fabbricati	€ 1.937.785,74	€ 1.987.730,10	-€ 49.944,36	-3,00%
1.3	Infrastrutture	€ 17.347.079,28	€ 17.917.427,63	-€ 570.348,35	-3,00%
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.393.917,01	€ 1.398.167,02	-€ 4.250,01	0,00%
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 19.568.085,21	€ 19.586.631,84	-€ 18.546,63	0,00%
2.1	Terreni	€ 410.773,62	€ 409.673,40	€ 1.100,22	0,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.2	Fabbricati	€ 18.423.346,81	€ 18.516.860,35	-€ 93.513,54	-1,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.3	Impianti e macchinari	€ 292.556,73	€ 263.686,41	€ 28.870,32	11,00%
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 128.003,72	€ 145.402,64	-€ 17.398,92	-12,00%
2.5	Mezzi di trasporto	€ 36.018,73	€ 62,01	€ 35.956,72	57985,00%
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 31.027,21	€ 32.076,43	-€ 1.049,22	-3,00%
2.7	Mobili e arredi	€ 188.115,66	€ 155.062,33	€ 33.053,33	21,00%
2.8	Infrastrutture	€ 13.002,99	€ 13.431,66	-€ 428,67	-3,00%
2.99	Altri beni materiali	€ 45.239,74	€ 50.376,61	-€ 5.136,87	-10,00%
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.840.433,02	€ 1.997.479,14	€ 842.953,88	42,00%
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 43.165.850,16	€ 42.965.985,63	€ 199.864,53	0,00%
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	€ 59.575,18	€ 47.332,12	€ 12.243,06	26,00%
a	imprese controllate	€ 1.905,92	€ 2.202,38	-€ 296,46	-13,00%
b	imprese partecipate	€ 13.443,82	€ 45.129,74	-€ 31.685,92	-70,00%

c	<i>altri soggetti</i>	€ 44.225,44	€ 0,00	€ 44.225,44	100,00%
2	Crediti verso	€ 2.212,53	€ 245,79	€ 1.966,74	800,00%
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 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>	€ 1.966,74	€ 0,00	€ 1.966,74	100,00%
d	<i>altri soggetti</i>	€ 245,79	€ 245,79	€ 0,00	0,00%
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 61.787,71	€ 47.577,91	€ 14.209,80	30,00%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 46.020.945,97	€ 45.615.163,86	€ 405.782,11	1,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	€ 232.903,01	€ 240.905,04	-€ 8.002,03	-3,00%
	Totale Rimanenze	€ 232.903,01	€ 240.905,04	-€ 8.002,03	-3,00%
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.862.337,57	€ 1.894.222,74	-€ 31.885,17	-2,00%
	<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>	€ 1.818.079,41	€ 1.835.734,64	-€ 17.655,23	-1,00%
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 44.258,16	€ 58.488,10	-€ 14.229,94	-24,00%
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.989.730,41	€ 1.846.141,33	€ 143.589,08	8,00%
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 1.685.972,24	€ 1.765.520,01	-€ 79.547,77	-5,00%
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 7,93	-€ 7,93	-100,00%
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 996,41	€ 678,30	€ 318,11	47,00%
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 302.761,76	€ 79.935,09	€ 222.826,67	279,00%
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.643.002,05	€ 1.613.211,31	€ 29.790,74	2,00%
4	Altri Crediti	€ 362.749,37	€ 476.418,81	-€ 113.669,44	-24,00%
a	<i>verso l'erario</i>	€ 180.448,18	€ 234.169,54	-€ 53.721,36	-23,00%
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	<i>altri</i>	€ 182.301,19	€ 242.249,27	-€ 59.948,08	-25,00%
	Totale Crediti	€ 5.857.819,40	€ 5.829.994,19	€ 27.825,21	0,00%
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	altri titoli	€ 156.353,97	€ 116.405,97	€ 39.948,00	34,00%
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	€ 116.405,97	€ 39.948,00	34,00%
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	€ 4.772.888,02	€ 4.942.202,99	-€ 169.314,97	-3,00%
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 4.772.888,02	€ 4.942.202,99	-€ 169.314,97	-3,00%
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.926.190,38	€ 1.607.276,04	€ 318.914,34	20,00%
3	Denaro e valori in cassa	€ 5.762,90	€ 5.601,55	€ 161,35	3,00%
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	Totale Disponibilità liquide	€ 6.704.841,30	€ 6.555.080,58	€ 149.760,72	2,00%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 12.951.917,68	€ 12.742.385,78	€ 209.531,90	2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	€ 7.113,98	€ 2.517,85	€ 4.596,13	183,00%
2	Risconti attivi	€ 49.724,49	€ 61.682,00	-€ 11.957,51	-19,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 56.838,47	€ 64.199,85	-€ 7.361,38	-11,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	€ 11.877.264,38	€ 11.877.264,38	€ 0,00	0,00%
II	Riserve	€ 37.328.905,52	€ 37.056.019,79	€ 272.885,73	1,00%
b	da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	da permessi di costruire	€ 34.847,37	€ 0,00	€ 34.847,37	100,00%
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.711.033,93	€ 35.458.034,13	€ 252.999,80	1,00%
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.583.024,22	€ 1.597.985,66	-€ 14.961,44	-1,00%
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 701.266,48	-€ 546.919,62	-€ 154.346,86	28,00%
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 583.796,06	-€ 225.011,45	-€ 358.784,61	159,00%
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 746.452,94	€ 0,00	-€ 746.452,94	100,00%
	Totale Patrimonio netto di gruppo	€ 47.174.654,42	€ 48.161.353,10	-€ 986.698,68	-2,00%
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	-€ 13.815,50	€ 2.500,00	-18,00%
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-€ 13.815,50	-€ 13.815,50	€ 0,00	0,00%
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	100,00%
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-€ 11.315,50	-€ 13.815,50	€ 2.500,00	-18,00%
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 47.163.338,92	€ 48.147.537,60	-€ 984.198,68	-2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2	per imposte	€ 46.794,80	€ 32.127,37	€ 14.667,43	46,00%
3	altri	€ 411.922,59	€ 406.959,49	€ 4.963,10	1,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 458.717,39	€ 439.086,86	€ 19.630,53	4,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 920.510,70	€ 861.865,11	€ 58.645,59	7,00%
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 920.510,70	€ 861.865,11	€ 58.645,59	7,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	<u>D) DEBITI</u>				
1	Debiti da finanziamento	€ 710.549,42	€ 850.068,46	-€ 139.519,04	-16,00%
a	prestiti obbligazionari	€ 52.457,60	€ 69.889,10	-€ 17.431,50	-25,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
c	verso banche e tesoriere	€ 468.330,03	€ 517.931,74	-€ 49.601,71	-10,00%
d	verso altri finanziatori	€ 189.761,79	€ 262.247,62	-€ 72.485,83	-28,00%
2	Debiti verso fornitori	€ 3.752.124,47	€ 3.791.156,71	-€ 39.032,24	-1,00%
3	Acconti	€ 39.815,37	€ 44.336,21	-€ 4.520,84	-10,00%
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.587.188,57	€ 1.461.305,10	€ 125.883,47	9,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 19.856,29	€ 7.837,08	€ 12.019,21	153,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 151.749,00	€ 143.180,18	€ 8.568,82	6,00%
c	imprese controllate	€ 11.695,52	€ 10.759,71	€ 935,81	9,00%
d	imprese partecipate	€ 104.344,15	€ 164.295,35	-€ 59.951,20	-36,00%
e	altri soggetti	€ 1.299.543,61	€ 1.135.232,78	€ 164.310,83	14,00%
5	altri debiti	€ 1.102.444,17	€ 888.689,41	€ 213.754,76	24,00%
a	<i>tributari</i>	€ 126.971,30	€ 111.073,89	€ 15.897,41	14,00%
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 126.601,46	€ 90.664,82	€ 35.936,64	40,00%
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 4.001,80	-€ 4.001,80	-100,00%
d	<i>altri</i>	€ 848.871,41	€ 682.948,90	€ 165.922,51	24,00%
	TOTALE DEBITI (D)	€ 7.192.122,00	€ 7.035.555,89	€ 156.566,11	2,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	€ 149.498,39	€ 150.274,89	-€ 776,50	-1,00%
II	Risconti passivi	€ 3.145.514,72	€ 1.787.429,14	€ 1.358.085,58	76,00%
1	Contributi agli investimenti	€ 3.083.925,41	€ 1.758.670,78	€ 1.325.254,63	75,00%
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 2.553.040,88	€ 1.733.462,60	€ 819.578,28	47,00%
b	da altri soggetti	€ 530.884,53	€ 25.208,18	€ 505.676,35	2006,00%
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
3	Altri risconti passivi	€ 61.589,31	€ 28.758,36	€ 32.830,95	114,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 3.295.013,11	€ 1.937.704,03	€ 1.357.309,08	70,00%

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenze (2021-2020)	%
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.610.824,90	€ 3.775.503,57	-€ 164.678,67	-4,00%
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.610.824,90	€ 3.775.503,57	-€ 164.678,67	-4,00%

Analisi delle Elisioni Patrimoniali

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
A	Crediti vs Partecipanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B I	Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.793.308,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.793.308,10
B II -					
B III	Immobilizzazioni Materiali	€ 43.165.850,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.165.850,16
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie	€ 3.361.390,67	-€ 3.299.602,96	€ 0,00	€ 61.787,71
C I	Rimanenze	€ 232.903,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 232.903,01
C II	Crediti	€ 5.926.232,04	€ 0,00	-€ 68.412,64	€ 5.857.819,40
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 156.353,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 156.353,97
C IV	Disponibilità liquide	€ 6.704.841,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.704.841,30
D	Ratei e Risconti	€ 56.838,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.838,47
TOTALE ATTIVO		€ 62.397.717,72	-€ 3.299.602,96	-€ 68.412,64	€ 59.029.702,12

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
A	Patrimonio Netto	€ 50.462.967,99	-€ 3.299.602,96	-€ 26,11	€ 47.163.338,92
B	Fondi per Rischi ed Oneri	€ 458.717,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 458.717,39
C	Trattamento di Fine Rapporto	€ 920.510,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 920.510,70
D	Debiti	€ 7.260.508,53	€ 0,00	-€ 68.386,53	€ 7.192.122,00
E	Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti	€ 3.295.013,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.295.013,11
TOTALE PASSIVO		€ 62.397.717,72	-€ 3.299.602,96	-€ 68.412,64	€ 59.029.702,12

CREDITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
C II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 1 b	Altri crediti da tributi	€ 1.842.079,75	€ 0,00	-€ 24.000,34	€ 1.818.079,41
C II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	€ 44.258,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.258,16
C II 2 a	Verso amministrazioni pubbliche	€ 1.697.440,11	€ 0,00	-€ 11.467,87	€ 1.685.972,24
C II 2 b	Imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 2 c	Imprese partecipate	€ 996,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 996,41
C II 2 d	Verso altri soggetti	€ 302.761,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 302.761,76
C II 3	Verso clienti ed utenti	€ 1.675.908,79	€ 0,00	-€ 32.906,74	€ 1.643.002,05
C II 4 a	Verso l'erario	€ 180.448,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.448,18
C II 4 b	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C II 4 c	Altri	€ 182.338,88	€ 0,00	-€ 37,69	€ 182.301,19
TOTALE CREDITI		€ 5.926.232,04	€ 0,00	-€ 68.412,64	€ 5.857.819,40

DEBITI		Valori da Consolidamento	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Valore in Bilancio Consolidato 2021
Voce	Descrizione				
D 1 a	Prestiti obbligazionari	€ 52.457,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.457,60
D 1 b	V/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 1 c	Verso banche e tesoriere	€ 468.330,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 468.330,03
D 1 d	Verso altri finanziatori	€ 189.761,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 189.761,79
D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.808.873,13	€ 0,00	-€ 56.748,66	€ 3.752.124,47
D 3	Acconti	€ 39.815,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.815,37
D 4 a	Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 19.856,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.856,29
D 4 b	Altre amministrazioni pubbliche	€ 156.804,31	€ 0,00	-€ 5.055,31	€ 151.749,00
D 4 c	Imprese controllate	€ 11.695,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.695,52
D 4 d	Imprese partecipate	€ 110.756,71	€ 0,00	-€ 6.412,56	€ 104.344,15
D 4 e	Altri soggetti	€ 1.299.713,61	€ 0,00	-€ 170,00	€ 1.299.543,61
D 5 a	Tributari	€ 126.971,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.971,30
D 5 b	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 126.601,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.601,46
D 5 c	Per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D 5 d	Altri	€ 848.871,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 848.871,41
TOTALE DEBITI		€ 7.260.508,53	€ 0,00	-€ 68.386,53	€ 7.192.122,00

Prospetto di raccordo Patrimonio Netto Capogruppo con Patrimonio Netto Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		P.N. 2021 CAPOGRUPPO	P.N. 2021 PERIMETRO	Rettifiche pre consolidamento	Calcolo Quota Pertinenza di Terzi	Elisioni Valore di Carico Partecipazioni	Elisioni Operazioni Infragruppo	Copertura Riserve da Capitale Negative	P.N. 2021 CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO									
Patrimonio netto di gruppo									
I	Fondo di dotazione	€ 11.877.264,38	€ 2.335.869,38	€ 0,00	-€ 100.410,75	-€ 2.235.458,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.877.264,38
II	Riserve	€ 37.159.861,93	€ 34.968,38	€ 169.043,59	€ 0,00	-€ 92.089,99	€ 38.859,33	€ 18.262,28	€ 37.328.905,52
b	da capitale	€ 0,00	€ 34.968,38	€ 0,00	€ 0,00	-€ 92.089,99	€ 38.859,33	€ 18.262,28	€ 0,00
c	da permessi di costruire	€ 34.847,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.847,37
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 35.711.033,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.711.033,93
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 1.413.980,63	€ 0,00	€ 169.043,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.583.024,22
f	<i>altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 844.527,13	€ 184.646,09	€ 0,00	-€ 2.500,00	€ 0,00	38.885,44	€ 0,00	-€ 701.266,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 565.533,78	€ 857.828,09	€ 0,00	€ 114.226,25	-€ 972.054,34	€ 0,00	-€ 18.262,28	-€ 583.796,06
V	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 746.452,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 746.452,94
Totale Patrimonio netto di gruppo		€ 46.880.612,46	€ 3.413.311,94	€ 169.043,59	€ 11.315,50	-€ 3.299.602,96	-€ 26,11	€ 0,00	€ 47.174.654,42
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.815,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 13.815,50
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.500,00
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 11.315,50
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 46.880.612,46	€ 3.413.311,94	€ 169.043,59	€ 0,00	-€ 3.299.602,96	-€ 26,11	€ 0,00	€ 47.163.338,92

Analisi della rilevanza dei parametri dei soggetti nel Perimetro di Consolidamento con i Valori 2021

Comune di Busto Garolfo	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	RICAVI CARATTERISTICI
Valori Rendiconto 2021	€ 54.255.088,69	€ 46.880.612,46	€ 8.791.792,83
SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)	€ 1.627.652,66	€ 1.406.418,37	€ 263.753,78
SOGLIA DI RILEVANZA GLOBALE (10%)	€ 5.425.508,87	€ 4.688.061,25	€ 879.179,28

C.S.B.N.O.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 4.080.003,00	€ 1.627.652,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 599.698,00	€ 1.406.418,37	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 6.164.331,00	€ 263.753,78	RILEVANTE

A.F.M.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.161.640,76	€ 1.627.652,66	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 800.755,73	€ 1.406.418,37	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 1.567.846,94	€ 263.753,78	RILEVANTE

Fondazione il Cerchio			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.465.199,00	€ 1.627.652,66	NON RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	-€ 45.262,00	€ 1.406.418,37	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 2.455.141,00	€ 263.753,78	RILEVANTE

Consorzio dei Comuni dei Navigli			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 9.321.586,00	€ 1.627.652,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 206.583,00	€ 1.406.418,37	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 17.244.747,00	€ 263.753,78	RILEVANTE

Gruppo CAP			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 1.247.846.042,00	€ 1.627.652,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 848.111.110,00	€ 1.406.418,37	RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 379.944.945,00	€ 263.753,78	RILEVANTE

Azienda SO.LE.			
PARAMETRO	VALORE SOGGETTO (INTEGRALE)	VALORE COMUNE (3%)	GIUDIZIO
TOTALE ATTIVO	€ 12.028.903,52	€ 1.627.652,66	RILEVANTE
PATRIMONIO NETTO	€ 407.060,73	€ 1.406.418,37	NON RILEVANTE
RICAVI CARATTERISTICI	€ 8.064.252,74	€ 263.753,78	RILEVANTE

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

Il metodo utilizzato per il consolidamento è il seguente:

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

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

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. Giorgio Bruschi

Comune di Busto Garolfo - Città metropolitana di Milano

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2021

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
	Fondo di dotazione	11.877.264,38	11.877.264,38	AI	AI
	Riserve	37.328.905,52	37.056.019,79		
	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	<i>di cui riserva da differenza di consolidamento</i>	-57.191,72	-142.477,79		
	da permessi di costruire	34.847,37	0,00		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	35.711.033,93	35.458.034,13		
	indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili	1.583.024,22	1.597.985,66		
III IV V	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	-701.266,48	-546.919,62	AIX	AIX
IV V	Risultati economici di esercizi precedenti	-583.796,06	-225.011,45	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	-746.452,94	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	47.174.654,42	48.161.353,10		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-11.315,50	-13.815,50		
VI VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-13.815,50	-13.815,50		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.500,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-11.315,50	-13.815,50		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.163.338,92	48.147.537,60		
1 2 3 4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	per imposte	46.794,80	32.127,37	B2	B2
	altri	411.922,59	406.959,49	B3	B3
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	458.717,39	439.086,86		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	920.510,70	861.865,11	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	920.510,70	861.865,11		
1 a b c d 2 3 4 a b c d e 5 a b c d	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	710.549,42	850.068,46		
	prestiti obbligazionari	52.457,60	69.889,10	D1e D2	D1
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	34.999,14	52.457,60		
	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	verso banche e tesoriere	468.330,03	517.931,74	D4	D3 e D4
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	333.890,31	270.218,98		
	verso altri finanziatori	189.761,79	262.247,62	D5	
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Debiti verso fornitori	3.752.124,47	3.791.156,71	D7	D6
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	4.824,87	6.343,49		
	Acconti	39.815,37	44.336,21	D6	D5
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	Debiti per trasferimenti e contributi	1.587.188,57	1.461.305,10		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	19.856,29	7.837,08		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	altre amministrazioni pubbliche	151.749,00	143.180,18		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	imprese controllate	11.695,52	10.759,71	D9	D8
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	imprese partecipate	104.344,15	164.295,35	D10	D9
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	altri soggetti	1.299.543,61	1.135.232,78		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	altri debiti	1.102.444,17	888.689,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	126.971,30	111.073,89		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	126.601,46	90.664,82		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	4.001,80		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	altri	848.871,41	682.948,90		
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	260.292,39	182.658,69		
	TOTALE DEBITI (D)	7.192.122,00	7.035.555,89		
I II 1 a b 2 3	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	149.498,39	150.274,89	E	E
	Risconti passivi	3.145.514,72	1.787.429,14	E	E
	Contributi agli investimenti	3.083.925,41	1.758.670,78		
	da altre amministrazioni pubbliche	2.553.040,88	1.733.462,60		
	da altri soggetti	530.884,53	25.208,18		
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	Altri risconti passivi	61.589,31	28.758,36		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.295.013,11	1.937.704,03		
	TOTALE DEL PASSIVO	59.029.702,12	58.421.749,49		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.610.824,90	3.775.503,57		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.610.824,90	3.775.503,57		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2021

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	2.196,00	3.822,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	28.510,74	711,60	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.337,77	2.293,21	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.276.803,67	2.124.961,08	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	di cui differenze di annullamento	0,00	0,00		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	362.410,02	342.076,68	BI6	BI6
9	altre	115.049,90	127.735,75	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.793.308,10	2.601.600,32		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	20.757.331,93	21.381.874,65		
1.1	Terreni	78.549,90	78.549,90		
1.2	Fabbricati	1.937.785,74	1.987.730,10		
1.3	Infrastrutture	17.347.079,28	17.917.427,63		
1.9	Altri beni demaniali	1.393.917,01	1.398.167,02		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.568.085,21	19.586.631,84		
2.1	Terreni	410.773,62	409.673,40	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	18.423.346,81	18.516.860,35		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	292.556,73	263.686,41	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	128.003,72	145.402,64	BI13	BI13
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	36.018,73	62,01		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31.027,21	32.076,43		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	188.115,66	155.062,33		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	13.002,99	13.431,66		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	45.239,74	50.376,61		
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.840.433,02	1.997.479,14	BI15	BI15
	di cui indisponibili	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni materiali	43.165.850,16	42.965.985,63		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	59.575,18	47.332,12	BI111	BI111
a	imprese controllate	1.905,92	2.202,38	BI111a	BI111a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese partecipate	13.443,82	45.129,74	BI111b	BI111b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	altri soggetti	44.225,44	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
2	Crediti verso	2.212,53	245,79	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	1.966,74	0,00	BI112b	BI112b
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
d	altri soggetti	245,79	245,79	BI112c BI112d	BI112d
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	61.787,71	47.577,91		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.020.945,97	45.615.163,86		

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	<u>Rimanenze</u>		232.903,01	240.905,04	CI	CI
	Totale rimanenze		232.903,01	240.905,04		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		1.862.337,57	1.894.222,74		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		1.818.079,41	1.835.734,64		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		44.258,16	58.488,10		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.989.730,41	1.846.141,33		
a	verso amministrazioni pubbliche		1.685.972,24	1.765.520,01		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
b	imprese controllate		0,00	7,93		CII2
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	imprese partecipate		996,41	678,30	CII3	CII3
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
d	verso altri soggetti		302.761,76	79.935,09		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti		1.643.002,05	1.613.211,31	CII1	CII1
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		3.205,13	5.841,89		
4	Altri Crediti		362.749,37	476.418,81	CII5	CII5
a	verso l'erario		180.448,18	234.169,54		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		122.115,80	159.527,57		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00	0,00		
c	altri		182.301,19	242.249,27		
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		30.507,26	30.134,56		
	Totale crediti		5.857.819,40	5.829.994,19		
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		156.353,97	116.405,97	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		156.353,97	116.405,97		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1	Conto di tesoreria		4.772.888,02	4.942.202,99		
a	Istituto tesoriere		4.772.888,02	4.942.202,99		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		1.926.190,38	1.607.276,04	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		5.762,90	5.601,55	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide		6.704.841,30	6.555.080,58		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		12.951.917,68	12.742.385,78		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi		7.113,98	2.517,85	D	D
2	Risconti attivi		49.724,49	61.682,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		56.838,47	64.199,85		
	TOTALE DELL'ATTIVO		59.029.702,12	58.421.749,49		

(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